2. Rendemento do servizo é o importe dos recursos obtidos pola prestación do mesmo.

3. Prestación é a unidade (ou unidades) de medida do servizo. O número de prestacións será o número de veces que se ten realizado o servizo de forma similar ou homoxénea. No caso de prestacións de distinto tipo, o número global de prestacións poderase calcular por unha agregación debidamente ponderada das mesmas.

4. Custo estimado do servizo será aquel que, calculado cos criterios mencionados para o custo efectivo do servizo, corresponda ás estimacións ou previsións realizadas con anterioridade ó inicio do correspondente período.

5. Número de empregados é o número de persoas que traballan directamente para o servizo, así como aquelas que traballan parcialmente para o mismo, debéndose expresar neste caso en términos de persoas equivalentes.

EXCMO. CONCELLO LUGO

Lugo, 17 de xaneiro de 2.012.
O INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL,

Asdo.: Marcial Rodríguez Toajas.

RECIBÍN o duplicado

DATA 18-1-12

O INTERESADO, O NOTIFICADOR,

.- SR. XEFE DO SERVIZO DE FACENDA LOCAL.

Concello de Lugo

FACENDA LOCAL
JMP/pfa
Refª: contestac-providencia INTERV-estudos de custos
Asunto: Contestación providencia.

En contestación á providencia do Interventor Xeral Municipal deste Concello, do día 17 de xaneiro de 2012, na que se solicita orixinal e copia en ficheiro con formato Word ou PDF dos estudios de custos das ordenanzas fiscais e de prezos públicos relativos ó exercicio 2011, xúntanse á presente a documentación solicitada ós efectos oportunos.

Lugo, 18 de xaneiro de 2012

O XEFE DO SERVIZO
DE FACENDA LOCAL

Asdo.: José M. Palacios Vázquez.

SR. INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL.

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

ESTUDIOS DE CUSTOS DAS ORDENANZAS FISCAIS E ORDENANZAS REGULADORAS DE PREZOS PÚBLICOS

ANO 2011

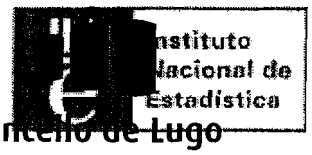
ÍNDICE DE DOCUMENTOS

Certificación Índice de Prezos ó Consumo (Agosto2008-Agosto2009 e Agosto2009-Agosto2010):	1 a 2
Ordenanza fiscal xeral:	3 a 6
Ordenanza fiscal núm. 100: Taxa por expedición de documentos administrativos:	7 a 10
Ordenanza fiscal núm. 112: Taxas pola prestación do servizo de centro de día:	11 a 16
Ordenanza fiscal núm. 114: Taxas pola prestación do servizo de mercado:	17 a 20
Ordenanza fiscal núm. 116: Taxas pola prestación de servizos nas escolas infantís (0-3 anos) municipais:	21 a 22
Ordenanza fiscal núm. 117: Taxas pola prestación do servizo de axuda no fogar por parte dos servizos sociais municipais:	23 a 29
Ordenanza fiscal núm. 119: Taxa por dereitos de exames:	30 a 31
Ordenanza fiscal núm. 120: Taxas pola prestación do servizo de comida no fogar:	32 a 34

Lugo, 18 de xaneiro de 2012

O XEFE DO SERVIZO
DE FACENDA LOCAL

Asdo.: José M. Palacios Vázquez.



Concello de Lugo

INEbase / Indice de Precios de Consumo (Base 2006) / **¿Cuánto ha variado el IPC desde...?**

Cálculo de variaciones del Indice de Precios de Consumo (sistema IPC base 2006)

Variación del Indice General Nacional según el sistema IPC base 2006 desde **Agosto de 2008** hasta **Agosto de 2009**

Indice	Porcentaje(%)
Nacional	-0,8

Imprimir Volver

El método utilizado para el cálculo de las tasas de variación del IPC se describe en la metodología
Preguntas frecuentes sobre el IPC

© INE 2010 Paseo de la Castellana, 183 - 28071 - Madrid - España Tlf: (+34) 91 583 91 00 - email www.ine.es/infoine
Ayuda | Contactar INE | Accesibilidad | Enlaces | Aviso Legal | Aviso de Seguridad

Instituto Nacional de Estadística

Concello de Lugo

Buscar

INEbase / Indice de Precios de Consumo (Base 2006) / **¿Cuánto ha variado el IPC desde...?**

INEbase

Cálculo de variaciones del Indice de Precios de Consumo (sistema IPC base 2006)

Variación del Indice General Nacional según el sistema IPC base 2006 desde **Agosto de 2009** hasta **Agosto de 2010**

Indice	Porcentaje(%)
Nacional	1,8

Imprimir Volver

El método utilizado para el cálculo de las tasas de variación del IPC se describe en la metodología
Preguntas frecuentes sobre el IPC

© INE 2010 Paseo de la Castellana, 183 - 28071 - Madrid - España Tlf: (+34) 91 583 91 00 - email . www.ine.es/infoine

MURALLA

Concello de Lugo

3

Palacios te envío las valoraciones para el 2011 he hecho algunas correciones de precios y de conceptos para y en la medida de lo posible ir abarcarcando todos los supuestos que se puedan presentar .
Los precios que se adjuntan en lo relativo a jardinería son los que normalmente se usan en el mercado.

Espero que te sirvan .
Saludos.

En lo relativo a:

TITULO VI

RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRACIÓN E DOS ADMINISTRADOS

ARTIGO 92º. RESPONSABILIDADE DOS ADMINISTRADOS.

E) Mobiliario urbano e xardinería:

Por cada unidade de banco de madeira:	400 €
Por traslado dun banco	250 €
Por traslado dunha árbore:	350 €
Por cada unidade de xardineira prefabricada:	300 €
Por cada m2 de céspede:	6 €
Por cada m lineal de peche vexetal (sebes):	55 €
Por cada m3 de muro de granito:	345 €
Por cada m lineal de balaustrada de fundición:	250 €
Por cada m2 de peche de fábrica ladrillo ou bloque:	50 €

Concello de Lugo

Por cada unidade de papeleira:	150 €
Por contedor recollida selectiva:	390 €
Por contedor RSU:	340 €

Por cada unidade de papeleira de fundición:	850 €
Por cada unidade de fonte fundición:	840 €
Por cada unidade de boca de rega automática:	60 €
Gallas metálicas:	78,70 €
Conxunto de panel e poste (carril bicis-paseo Fábrica da Luz):	384,93 €
Aparcadoiro de bicicletas (conxunto de 10):	465,07 €
Aparcadoiro de bicicletas (conxunto de 5):	393,52 €
Marquesiñas de BUS (mod. C-3)*:	9.122,45 €
"MUPIS" (soportes publicitarios) mod. PEDRA*:	5.079,96 €
COLUMNA (mod. "mesquita")*:	7.655,71 €
Illa ecolóxica*:	6.510,93 €
Contedor ecolóxico (para colocar dentro das illas)*:	1.860,26 €
Papeleira (mod. "GUADIANA")*:	200,33 €
Banco (mod. "ARPA")*:	362,03 €
FITO DE BENVIDA*:	7.083,32 €
INFOBÚS:	

MURALLA
patrimonio da humanidade

Por cada Unidade de	
Armario monobloque poliéster tipo Polymel 530x430x200mm sin soporte de fijación	360
Arqueta estándar de polietileno reforzado con tapa verde de 27 x 53 cm	32
Arqueta jumbo de polietileno reforzado con tapa verde de 35 x 65 cm	60
Arqueta redonda de polietileno reforzado redonda tapa verde de 18 cm	6,50
Arqueta redonda de polietileno reforzado redonda tapa verde de 24 cm	14
Tapa arqueta fundición marco de 80 x 80 cm, incluso arqueta de fábrica de ladrillo.	300
Caja de conexión de TBOS de 1 estación.	155
Caja de conexión de TBOS de 2 estaciónes	220
Caja de conexión de TBOS de 4 estaciónes	255
Caja de conexión de TBOS de 6 estaciónes.	300
Módulo de ampliación de 2 estaciones para programador TMC-212	40
Programador TMC 212 interior 2-12 estaciones.	154
Programador a pilas Tbos de 1 estación	160
Programador a pilar Tbos de 2 estaciones	220
Aspersor emergente 2001 en plástico círculo completo/ajustable.	78
Aspersor Mini 8.	20
Aspersor TR50 y similares	30
Aspersor S700 giro completo/ajustable.	30
Unidade de Boquilla aspersor S700	1,50
Boquilla 1.5, 2.0, 3.0 ...	2
Boquilla 15H, 15Q, TVAN 15 ...	2
Unidade de Boquilla de Difusor 570 Z 30 cms.	18
Difusor 570 Z 12P.	16
Difusor 570 Z 3P.	8
m.l. Tubería de goteo 16 mm incluso pp de piezas de conexión y grapas de fijación	2,50
Unidade de Electroválvula de 1 pulgada	45
Unidade de Electroválvula de 1 1/2 pulgada	120
Unidade de Electroválvula de 2 pulgadas	170
Solenoide	35
Válvula eléctrica 252 2".	200
Válvula de retención para aspersor Mini 8.	2
Válvula eléctrica EZ FLO-II con solenoide de 1" RH.	20
Codo fundición D = 63 mm	25
Collarín fundición D= 40mm	11,50
Enlace metálico D = 63 mm	40
Enlace reducido de polietileno D= 90-75 mm.	38
Por cada unidade de árbore ornamental :A súa contía determinarase conforme a Norma Granada (Método de Valoración de Árbores e Arbustos Ornamentais)	
Por cada metro cuadrado de Pavimento continuo Amortecedor de Seguridad	94
Por cada unidade de de Cartel Indicativo en Áreas de Xogos Infantiles	1.000
Por cada metro cuadrado de valo de madeira delimitatoria de Xogos ou Áreas de	
Xogos Infantis.	75
Por cada metro cuadrado de césped artificial de color verde	42
Por cada metro cuadrado de césped artificial de otras coloraciones.	48
Listón de madera 2000x40x35 con acabado Caoba de banco tipo romántico, incluso tornillería	20
Por cada unidade de bicicleta do sistema municipal de préstamo	430

Concello de Lugo

6

Os elementos sinalados cun asterisco (*) corresponden a un convenio entre o Excmo. Concello e a empresa "EQUIPAMIENTOS URBANOS
En lo relativo al:

ANEXO 3: CUSTO DE EXECUCIÓN DE OBRAS MENORES, APLICABLE Á ORDENANZA FISCAL REGULADORA DE TAXAS POLA PRESTACIÓN DE SERVIZOS URBANÍSTICOS E Á ORDENANZA REGULADORA DO IMPOSTO SOBRE CONSTRUCIÓNS, INSTALACIÓNS E OBRAS.

75.- Tala de árbores, por unidade:

Coníferas e frondosas (agás carballos e castaños):

Ata 20 cms. de diámetro: .....60 €

De 20,01 cms. a 30 cms. de diámetro:....80 €

De 30,01 cms. a 40 cms. de diámetro: ...115 €

De 40,01 cms. a 50 cms. de diámetro: ...150 €

De máis de 50 cms. de diámetro:.....250 €

Carballos e castaños:

Ata 20 cms. de diámetro: .....130 €

De 20,01 cms. a 30 cms. de diámetro: ...150 €

De 30,01 cms. a 40 cms. de diámetro: ....220 €

De 40,01 cms. a 50 cms. de diámetro: .....315 €

De máis de 50 cms. de diámetro: ....450 €

A escala de diámetros de tronco ou fuste mídese a 1,20 metros dende o chan portante.

Concello de Lugo

ARQUIVO
MJS
Refª: info.p.tasas.pp.2011
Asunto: informe -proposta de tasas e prezos públicos

7

INFORME -PROPOSTA SOBRE TAXAS E PREZOS PÚBLICOS DE APLICACIÓN NO ARQUIVO MUNICIPAL

En relación á taxas e prezos públicos que poidan afectar aos servizos prestados polo persoal do Arquivo , INFORMASE:

Que non existe ningunha taxa nin prezo público especifico
Que se utilizan as taxas de uso común a todos os servizos deste Concello cando son de aplicación.

Polo cal ,

- **En base á sección III artigos 20 e seguintes e ao Titulo IV, articulos 41 e seguintes, do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.**

- **En base á definición de taxa:**
  Taxas son os tributos do que o feito impoñible consiste na utilización privativa ou o aproveitamento especial do dominio público, a prestación de servizos ou a realización de actividades en réxime de dereito público que se refiran, afecten ou beneficien de modo particular ao obrigado tributario, cando os servizos ou actividades non sexan de solicitude ou recepción voluntaria para os obrigados tributarios ou non se presten ou realicen polo sector privado.

- **En base á definición de prezos públicos:**
  Terán a consideración de prezos públicos as contraprestacións pecuniarias que se satisfagan pola prestación de servizos ou a realización de actividades efectuadas en réxime de Dereito público cando, prestándose tamén tales servizos ou actividades polo sector privado, sexan de solicitude voluntaria por parte dos administrados.

PROPONSE:

1. Que se inclúan as seguintes taxas e preciso públicos nas Ordenanzas fiscais do ano 2011 , segundo a clasificación e xeito realizado, segundo as consideraciósn técnicas oportunas, por esta arquiveira, que se recolle a

MURALLA

8

continuación:

TASAS E PRECIOS PUBLICOS EN USO NO ARQUIVO MUNICPAL

A.-COPIAS PARA USO PRIVADO

1.- Fotocopia: as xenerais do Concello.

2.- Copia dixital de documentos de arquivo en soporte papel.....2,50 euros por unidade documental simple

3.- Copia dixital de documentos de arquivo textuais, en soporte electrónico.....0,60 euros por unidade documental simple

4.- Impresión de de documentos de arquivo textuais en soporte electrónico.....0,30euros por unidade documental simple

5.- Impresión de ficheiros de imaxe , en soporte electrónico.....0,60 euros

6.- Copia dixital de documentos de arquivo gráficos e visuais.....15 euros por unidade documental simple

B.- SERVIZO DE SOPORTE

1.- Subministración de CD .....0,60 euros

2.- Subministración de DVD..... 1,00 euros

C.- SERVIZO DE BUSQUEDA

3.- Procura de información especifica, sobre a parte do fondo do arquivo con antigüidade superior a cinco anos..... 5 euros por hora utilizada. Utilizarase a fracción corresponden te nos casos que corresponda.

D.- REPRODUCIÓN PARA USOS PUBLICOS

1.- Fotocopia: as xenerais do Concello.

2.- Copia dixital de documentos de arquivo en soporte papel.....2,50 euros por unidade documental simple

3.- Copia dixital de documentos de arquivo textuais, en soporte electrónico.....0,60 euros por unidade documental simple

Concello de Lugo

ARQUIVO
MJS
Refª: info.p.tasas.pp.2011
Asunto: informe -proposta de tasas e prezos públicos

9

4.- Impresión de de documentos de arquivo textuais en soporte electrónico.....0,30euros por unidade documental simpl

5.- Impresión de ficheiros de imaxe , en soporte electrónico.....0,60 euros, por unidade documental simple.

6.- Copia dixital de documentos de arquivo gráficos e visuais.....6 euros, por unidade documental simple.

E.- EXENCIONS

Poderáse facer exención do pago das devanditas taxas e prezos públicos, nos seguintes casos

1.- Uso privado

Nos casos de usos docentes e culturais sen ánimo de lucro

2.- Uso público sen ánimo de lucro

Institucións , administracións e asociacións sen ánimo de lucro e con fins culturais, asi como a prensa local con fins culturais o por convenio.

2.- Que sexa aprobada polo Pleno do Excmo. Concello de Lugo a súa publicación baixo o seguinte epígrafe:
"TASAS E PRECIOS PÚBLICOS VIXENTES NO ARQUIVO MUNICIPAL"

Lugo a 16 de Setembro de 2011

CONFORME:

A CONCELLEIRA DELEGADA DE CULTURA

A ARQUIVEIRA MUNICIPAL

Asdo.: Nuria Mundiña López

Asdo.: Mª Jesús Saavedra Carballido

MURALLA

Concello de Lugo

10

INFORME DEL SERVICIO DE LICENCIAS

Sugerencias a las ordenanzas fiscales de año 2011

-. Dadas las discrepancias que habitualmente se tienen con los juzgados abogados y procuradores, al cobrar las tasas por los informes y certificaciones, que el Ayuntamiento expide a petición de las partes, en las demandas civiles y laborales, para ser aportados como prueba. **Es necesario que se recoja de forma expresamente y con total claridad, si se deben abonar o no, las correspondientes tasas municipales.**

-. Parece lógico cobrar mas por una certificación, que por un informe, ya que la certificación requiere previamente un informe que es el que posteriormente se certifica. Actualmente se cobra por el informe 21,45 € y si certificásemos ese informe, se cobraría 4,85 €. , ya que la única forma de cobrar el certificado de un informe sería mediante la aplicación del punto 6 del art.3., II "certificados e outros documentos" de la ordenanza nº 100.

-. Reitero la conveniencia de cobrar por las inspecciones que realizan los técnicos municipales, previas a las licencias de apertura o de primera utilización, creo que sería adecuado cobrar a partir de la segunda inspección, el tema ya se había tratado el año anterior.

LUGO A 30 DE SETIEMBRE DE 2010
LA JEFE DEL SERVICIO DE LICENCIAS

COVADONGA HONRADO HONRADO

FACENDA LOCAL

Concello de Lugo

SERVICIOS SOCIALES
MJL
Refª: proposta ordenanza centro de día 2011 nuevo dispos trans
Asunto:

INFORME DE SERVIZOS SOCIAIS RELATIVO Á NECESIDADE DE MODIFICACIÓN DA ORDENANZA FISCAL NUM.112 TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE CENTRO DE DIA

Este Servizo emite informe do seguinte teor:

PRIMEIRO.- En relación coa actualización da taxa aplicarase a variación do IPC que proceda.

SEGUNDO.- Vista a aprobación da nova ordenanza municipal reguladora do servizo de centro de día, procede a modificación dos seguintes artigos:

Modifícase o artigo 5 que queda redactado como segue:

ARTIGO 5º. COTAS
Para os efectos de establecer as cotas que terá que achegar o usuario diferénciase entre prestación ordinaria do servizo (de luns a venres) e a prestación extraordinaria fóra da referida xornada (o chamado "respiro familiar").

A) TÁBOA DE ACHEGA DO USUARIO PARA A PRESTACIÓN ORDINARIA DO SERVIZO

RENDA PERSOAL	COTA PARA ABOAR	
CUSTO MÁXIMO: 449,28 €/MES CUSTO MÁXIMO TRANSPORTE: 44,93 €/MES		
IGUAL OU INFERIOR 70% IPREM	EXENTO	
SUPERIOR Ó 70 % IPREM E INFERIOR OU IGUAL Ó 100 % IPREM	ATENCIÓN ASISTENCIAL EXENTO	TRANSPORTE 14,89 €/MES
SUPERIOR Ó 100 % IPREM É INFERIOR OU IGUAL Ó 110 % IPREM	25 % CUSTO	TRANSPORTE 14,89 €/MES
SUPERIOR Ó 110 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 120 % IPREM	28,75 % CUSTO	TRANSPORTE 14,89 €/MES
SUPERIOR Ó 120 % Ó É INFERIOR OU IGUAL 130 % IPREM	32,5 % CUSTO	TRANSPORTE 14,89 €/MES
SUPERIOR Ó 130 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 140 % IPREM	36,25 % CUSTO	
SUPERIOR Ó 140 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 150 % IPREM	40 % CUSTO	

MURALLA

SUPERIOR Ó 150 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 160 % IPREM	43,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 160 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 170 % IPREM	47,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 170 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 180 % IPREM	51,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 180 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 190 % IPREM	55 % CUSTO
SUPERIOR Ó 190 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 200 % IPREM	58,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 200 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 210 % IPREM	62,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 210 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 220 % IPREM	66,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 220 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 230 % IPREM	70 % CUSTO
SUPERIOR Ó 230 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 240 % IPREM	73,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 240 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 250 % IPREM	77,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 250 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 260 % IPREM	81,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 260 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 270 % IPREM	85 % CUSTO
SUPERIOR Ó 270 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 280 % IPREM	88,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 280 % É INFERIOR OU IGUAL É INFERIOR OU IGUAL Ó 290 % IPREM	92,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 290 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 300 % IPREM	96,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 300 % IPREM	100 % CUSTO

B) TÁBOA DE ACHEGA DO USUARIO PARA A PRESTACIÓN EXTRAORDINARIA DO SERVIZO ("RESPIRO FAMILIAR")

SERVICIOS SOCIALES
MJL
Refª: proposta ordenanza centro de día 2011 nuevo dispos trans
Asunto:

Concello de Lugo

RENDA PERSOAL	COTA PARA ABOAR
CUSTO MÁXIMO: 106,13 €/MES (*)	
IGUAL OU INFERIOR 100% IPREM	EXENTO
SUPERIOR Ó 100 % IPREM É INFERIOR OU IGUAL Ó 110 % IPREM	25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 110 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 120 % IPREM	28,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 120 % Ó É INFERIOR OU IGUAL 130 % IPREM	32,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 130 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 140 % IPREM	36,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 140 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 150 % IPREM	40 % CUSTO
SUPERIOR Ó 150 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 160 % IPREM	43,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 160 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 170 % IPREM	47,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 170 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 180 % IPREM	51,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 180 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 190 % IPREM	55 % CUSTO
SUPERIOR Ó 190 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 200 % IPREM	58,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 200 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 210 % IPREM	62,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 210 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 220 % IPREM	66,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 220 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 230 % IPREM	70 % CUSTO
SUPERIOR Ó 230 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 240 % IPREM	73,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 240 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 250 % IPREM	77,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 250 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 260 % IPREM	81,25 % CUSTO
SUPERIOR Ó 260 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 270 % IPREM	85 % CUSTO
SUPERIOR Ó 270 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 280 % IPREM	88,75 % CUSTO
SUPERIOR Ó 280 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 290 % IPREM	92,5 % CUSTO
SUPERIOR Ó 290 % É INFERIOR OU IGUAL Ó 300 % IPREM	96,25 % CUSTO

MURALLA

SUPERIOR Ó Ó 300 % IPREM	100 % CUSTO

(*) A cota establecida pola prestación extraordinaria do servizo corresponde ó incremento da prestación ordinaria nunha única xornada semanal, de xeito que no caso de aumentar o número de xornadas extraordinarias incrementarase a cota proporcionalmente.

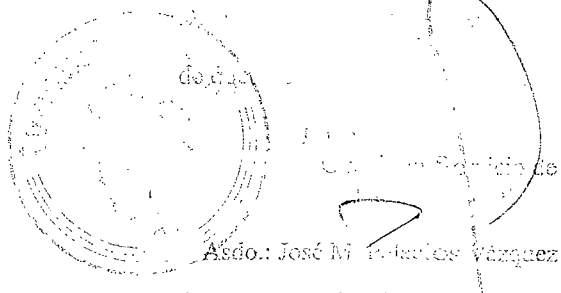
Para o cálculo da cota terase en conta o importe da renda persoal dos usuarios/as do servizo, a ditos efectos terase en conta:

A capacidade económica das persoas usuarias do servizo centro de día **calcularase en atención a súa renda e, se é o caso, o seu patrimonio.** Teranse en conta, ademais, as persoas convivintes económicamente dependentes: cónxuxe ou parella de feito, e os ascendentes ou fillos /as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade que dependesen económicamente do solicitante.

A renda valorarase atendendo aos ingresos netos que se perciban, que comprenderán os rendementos de traballo, incluídas pensións e prestacións de previsión social, calquera que sexa o seu réxime; os rendementos de capital mobiliario e inmobiliario e os rendementos das actividades económicas e as ganancias e perdas patrimoniais.

No caso de que a persoa usuaria tivese cónxuxe ou parella de feito as rendas de ámbolos dous terán a consideración de rendas computables, entendéndose neste caso por renda persoal a metade da suma dos ingresos de ámbolos dous membros da parella.

A capacidade económica por razón de renda determinarase dividindo a renda ou rendas computables, de acordo co apartado anterior, entre a suma dos seguintes convivintes: o perceptor ou perceptores de rendas computadas e, se é o caso, o cónxuxe e os ascendentes ou fillos/as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade, que dependesen economicamente dos citados perceptores.



A capacidade económica resultante será a correspondente á renda da persoa usuaria, calculada de acordo cos apartados anteriores, modificada á alza, se fose o caso, pola suma dun 5% do valor do patrimonio neto que supere o mínimo exento para a realización da declaración do imposto sobre o patrimonio en vigor a partir dos 65 anos de idade, dun 3% dos 35 ós 65 anos e dun 1% ós menores de 35 anos.

Para o cómputo do patrimonio estarase ó disposto na normativa fiscal en vigor sobre o patrimonio, entendéndose por tal o conxunto de bens e dereitos de contido económico de que sexa titular a persoa usuaria do servizo, con dedución das cargas e gravames que disminúan o seu valor, así como das débedas e obrigas persoais das que deba responder. Considéranse exentos do cómputo os bens e dereitos cualificados como exentos na normativa aplicable sobre o imposto do patrimonio incluído a vivenda habitual e ata o límite que determine a lexislación sobre o patrimonio aplicable.

Nos supostos de cotitularidade, só se terá en consideración a porcentaxe correspondente á propiedade do beneficiario.

Para o cómputo da renda ou do patrimonio teranse en conta os datos correspondentes a última declaración fiscal dispoñible ou pensión coñecida así como a declaración responsable do patrimonio cumprimentada polo uusario/a ou o seu representante.

Modifícase o artigo 6 que queda redactado como segue:

ARTIGO 6°. DEVENGO E INGRESO

- As taxas reguladoras na presente ordenanza devengaranse no momento en que se outorgue a prestación do servizo.
- O pagamento das taxas realizarase a trimestre vencido, prorrateándose por días naturais cando a alta ou a baixa no servizo non se corresponda co primeiro ou co último día do periodo. O pagamento realizarase por domiciliación bancaria que autorizará o solicitante do servizo, por escrito, no momento da concesión.
-O departamento de Benestar Social remitiralle á oficina de Recadación a relación mensual de usuarios con especificación dos datos bancarios de domiciliación e os correspondentes recibos, así como o informe sobre as cotas que deben ser anuladas.
-En caso de utilizarse o Centro de Día a media xornada aboarase o 50 % da cota xirada en concepto de atención asistencial, e que lle correspondería se fixera uso

16

do servizo completo, máis o 100% da cota xirada en concepto de transporte no caso de estar de alta neste concepto.
- O pagamento da cota, no caso de usuarios a xornada completa, realizarase na súa totalidade independentemente da non utilización do servizo de manutención durante todo o mes, e da utilización ou non do servizo de transporte no caso de estar de alta neste concepto.
- En caso da non-utilización do transporte nalgún dos traxectos (ida ou volta) aboarase igualmente a cota mínima establecida para o transporte.
- O pagamento da cota realizarase na súa totalidade en concepto de reserva de praza por ausencias voluntarias e nos supostos de ausencias temporais.
- Nos casos de ausencias obrigadas, sempre que se xustifiquen debidamente, o usuario estará exento do pagamento no correspondente ó primeiro mes.
- Será causa de suspensión temporal do servizo o non pagamento, sen causa xustificada, dunha cota das taxas xiradas pola prestación do servizo.
- Será causa de extinción do servizo o non pagamento, sen causa xustificada, de dúas cotas consecutivas das taxas xiradas pola prestación do servizo.

TERCEIRO.- Engadir unha disposición transitoria

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Vista instrucción número 0/2010 da Dirección Xeral de Dependencia que permite que aqueles recursos de titularidade municipal ou privada que teñan as autorizacións regulamentarias para a prestación de servizos sociais sexan susceptibles de libranzas vinculadas, e requerido informe a Comunidade Autónoma no que se clarifique este extremo procede non modificar a actual ordenanza fiscal á espera de ver como se desenvolve a normativa autonómica.

É canto procede informar.

Lugo, 1 de outubro de 2010
A xefa de servizo

Asdo.: María Jesús López Vázquez

CONFORME
A TENENTA DE ALCALDE DELEGADA
DA ÁREA DE BENESTAR SOCIAL,
E IGUALDADE

Asdo: Mª del Carmen Basadre Vázquez

SERVIZO DE FACENDA LOCAL

Concello de Lugo

SERVIZOS XERAIS
JGM
Refª: ordenanza fiscal 2010 mercados
Asunto: ordenanzas fiscais mercados

17

INFORME DA AREA DE SERVIZOS XERAIS RELATIVA ÁS ORDENANZAS FISCAIS DO ANO 2011 CORRESPONDENTES ÓS MERCADOS MUNICIPAIS DE ABASTOS

Tendo en conta que se ten prevista a aprobacion neste exercicio da nova ordenanza de prazas e mercados e que as consideracions ó respecto da actualizacion das relacions economicas cos concesionarios nas modalidades previstas deben ser consideradas sen que isto supoña aumento do canon mensual, proponse a introduccion de variacions na sua xestion:

- Aumento da cantidade en concepto de fianza de 1 a 3 meses do canon mensual no caso de nova concesion ou traspaso.

- Establecemento do canon de formalizacion de concesión, de xeito proporcional ó tempo de concesión, dividido en dous tramos un relativo á concesión principal e outro relativo á prorroga. A cuantia deste canon de formalizacion de concesión será equivalente no seu grao maximo a 18 meses de canon. Esta norma de calculo sera aplicable asemade ás concesions provisionais de xeito proporcional ó numero de anos de autorizacion..

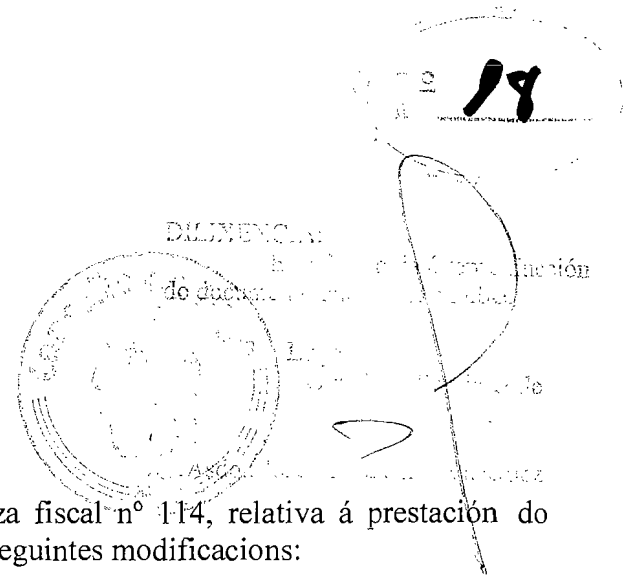
- Considerar a tipificación dos postos de venda en tres grupos, en funcion do seu valor comercial: A, B e C, ós que se aplicara, en funcion desa clasificacion e en relación ó canon a satisfacer, aplicaranse as seguintes procentaxes, respecto ó total, que supoñen nalguncaso unha reduccion.

-Grupo A: 100% (sen reduccion)
- Grupo B: 80%
- Grupo C: 60%

Os importes relativos a este canon e maila formula de calculo, permaneceran inalterados respecto ó ano anterior.

Concello de Lugo

SERVIZOS XERAIS
JGM
Refª: ordenanza fiscal 2010 mercados
Asunto: ordenanzas fiscais mercados



En relación ó articulado da ordenanza fiscal nº 114, relativa á prestación do servizo de mercado, producirianse as seguintes modificacions:

Art. 1.2

- a) A concesión e traspaso de postos fixos na praza e mercado de abastos, en todo o non regulado na normativa dictada polo concelo de Lugo ou rango superior.

- d) A ocupación temporal de postos no mercado e na praza de abastos.

- f) (desapareceria)

Art. 3

Apartado 1:

b) ALMACENS EN SOTOS: a unidade

c) ENTRADA DE CAMIONS

D) SUBSTITUUESE "POSTOS EVENTUAIS" POR "POSTOS DO MERCADO TRADICIONAL"

Desaparecerian os paragrafos 1 e 2, dado que estan contemplados na ordenanza de mercados.

MURALLA

Art 4.

1. -Cando se trate de postos fixos, ou de ocupacion temporal, as taxas devengaranse por periodos mensuais e serán irreductibles.

2. - Para os postos do mercado tradicional con dereito a reserva o devengo sera diario

5.- eliminase

Art. 5

Apartado 2.: engadese ó final do segundo paragrafo: " ou polos medios de pago que estableza o Concello"

Art 6

Pasa de 1 a 3 meses o periodo para o cese na concesion por impago.

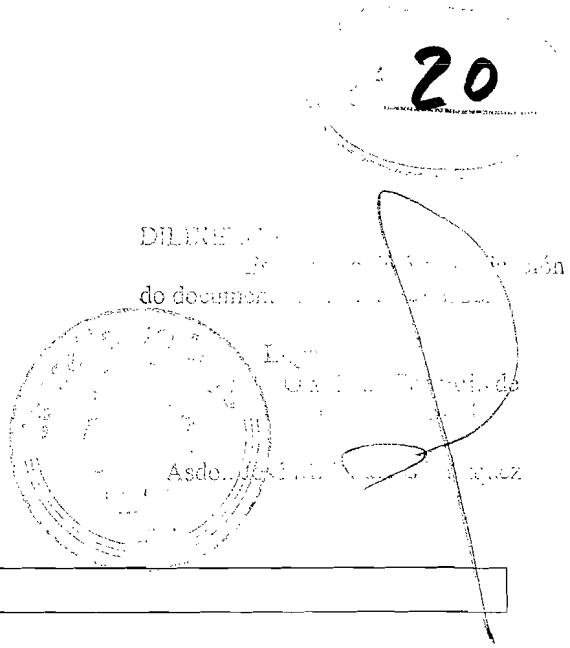
Art. 7

A fianza pasa de 1 a 3 meses incrementada nun 10%.

Concello de Lugo

SERVIZOS XERAIS
JGM
Refª: ordenanza fiscal 2010 mercados
Asunto: ordenanzas fiscais mercados

20



Art 10.

No paragrafo 1 engadese "dentro da oferta publica anual de postos"

Desaparece o paragrafo nº 2.

Desaparecerian os artigos 11, 12 e 13.

O artigo 14 pasara a ser o 11.

Art 16.

Todos os almacens fixos sobre os que non exista concesion en vigor, poderán ser cedidos a quen o solicite , con carácter provisional, mediante solicitude ó Concello.

Debera quedar recollido que en determinadas ocasions especiais, calificadas así polo concello: mercado especial das flores, ou nadal, a taxa no mercado tradicional sera de 5€ a pedra e equivalemntemente 5€ o metro cadrado.
Non se aplican taxas por unidades de producto.

Lugo a 18 de Outubro de 2010

Asdo. Julio G. Morandeira
Psicologo
Servizos xerais

Vº e Prace
A concelleira delegada

MURALLA

Concello de Lugo

EDUCACIÓN
MGL/mcf
Refª: Modificación Ordenanza 2011.doc
Asunto: Modificación ordenanza fiscal

21

ASUNTO: MODIFICACIÓNS E ACTUALIZACIÓNS DAS ORDENANZAS FISCAIS E ORDENANZAS REGULADORAS DE PRECIOS PÚBLICOS PARA O EXERCICIO DO ANO 2011.

En relación as **modificacións e actualizacións das Ordenanzas fiscais e Ordenanzas reguladoras de prezos públicos** para o exercicio do ano 2011, se presenta as seguintes modificacións na **ordenanza fiscal nº 116 , na que se regulan as taxas pola prestación de servizos nas Escolas Infantís(0-3 anos) Municipais**:

No ARTIGO 6º

c) Tódolos/as usuarios/as aboarán a contía de once mensualidades por curso escolar, de setembro a agosto, coa excepción do mes adicado as vacacións anuais dos/as usuarios/as.

d) Ó longo do curso poderase proceder á revisión do prezo fixado inicialmente, cando concorran variacións nos ingresos, que supoñan unha disminución ou incremento de máis do 20% no cómputo anual fronte aos declarados na solicitude ou reserva de praza, variacións que deberán ter unha duración dun mínimo de 4 meses para ser tidas en conta.

No ARTIGO 7º

2.- Establécese unha bonificación do 20 por cento por cada neno/a na cota mensual a favor daqueles suxeitos pasivos que teñan dous ou máis fillos matrículados na Escola Infantil Municipal. Esta bonificación será do 30 por cento se se trata de fillos froito dun parto múltiple.

Na DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA

Para todo o non previsto expresamente nesta ordenanza fiscal será de aplicación directa a regulación contida nos artigos 20 a 27 do Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba a texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, e as demais normas concordantes de réxime local, e subsidiarimante os artigos 6 a 23 da Lei 8/1989, do 13 de abril, de taxas e prezos públicos e preceptos concordantes da Lei xeral tributaria e da Lei xeral presupostaria. Tamén serán de aplicación directa os preceptos pertinentes da Ordenanza fiscal xeral así como o Regulamento de Réxime Interno da Gardería Infantil Municipal Serra de Outes, publicado no BOP de 31 de marzo de 1998 e

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

EDUCACIÓN
MGL/mcf
Refª: Modificación Ordenanza 2011.doc
Asunto: Modificación ordenanza fiscal

22

o Regulamento da Escola Infantil Municipal Gregorio Sanz, publicado no BOP de 19 de maio de 2010.

Asdo.: José M. Fuentes Vázquez

Para que así conste aos efectos oportunos

Lugo, 8 de outubro de 2010
A pedagoga de Educación

Asdo. Margarita Calderón Fernández

CONFORME
CONCELLEIRA DELEGADA

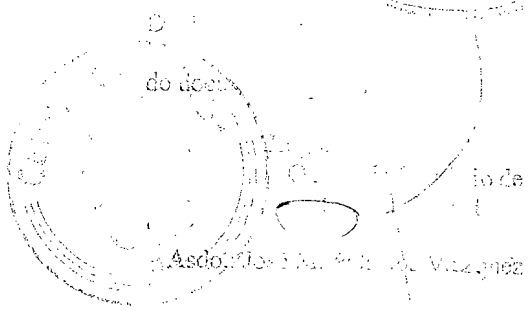
Asdo.: Mª Dolores Vierto Núñez

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

SERVICIOS SOCIALES
MJL
Refª: proposta ordenanza axuda no fogar 2011
Asunto: INFORME CUSTO SAF

23



INFORME DE SERVIZOS SOCIAIS RELATIVO Á NECESIDADE DE MODIFICACIÓN DA ORDENANZA FISCAL **NUM.117 " TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE AXUDA NO FOGAR POR PARTE DOS SERVIZOS SOCIAIS MUNICIPAIS"**

Este Servizo emite informe do seguinte teor:

PRIMEIRO.- En relación coa actualización da taxa aplicarase a variación do IPC que proceda.

SEGUNDO.- Proceder á modificación dos seguintes artigos da ordenanza vixente :

Modifícase o artigo 2 parágrafo 2 no referente a determinación capacidade económica quedando coa seguinte redacción:

"2. Para a determinación da capacidade económica das persoas usuarias do servizo, terase en conta:

A capacidade económica das persoas usuarias do servizo de axuda no fogar **calcularase en atención a súa renda e, se é o caso, o seu patrimonio.** Teranse en conta, ademais, as persoas convivintes economicamente dependentes: cónxuxe ou parella de feito, e os ascendentes ou fillos /as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade que dependesen economicamente do solicitante.

A renda valorarase atendendo aos ingresos netos que se perciban, que comprenderán os rendementos de traballo, incluídas pensións e prestacións de previsión social, calquera que sexa o seu réxime; os rendementos de capital mobiliario e inmobiliario e os rendementos das actividades económicas e as ganancias e perdas patrimoniais.

No caso de que a persoa usuaria tivese cónxuxe ou parella de feito as rendas de ámbolos dous terán a consideración de rendas computables, entendéndose neste caso por renda persoal a metade da suma dos ingresos de ámbolos dous membros da parella.

A capacidade económica por razón de renda determinarase dividindo a renda ou rendas computables, de acordo co apartado anterior, entre a suma dos seguintes convivintes: o perceptor ou perceptores de rendas computadas e, se é o caso, o cónxuxe e os ascendentes ou fillos/as menores de 25 anos, ou maiores

MURALLA
patrimonio da humanidade

24

desta idade en situación de discapacidade, que dependesen economicamente dos citados perceptores.

A capacidade económica resultante será a correspondente á renda da persoa usuaria, calculada de acordo cos apartados anteriores, modificada á alza, se fose o caso, pola suma dun 5% do valor do patrimonio neto que supere o mínimo exento para a realización da declaración do imposto sobre o patrimonio en vigor a partir dos 65 anos de idade, dun 3% dos 35 ós 65 anos e dun 1% ós menores de 35 anos.

Para o cómputo do patrimonio estarase ó disposto na normativa fiscal en vigor sobre o patrimonio, entendéndose por tal o conxunto de bens e dereitos de contido económico de que sexa titular a persoa usuaria do servizo, con dedución das cargas e gravames que disminúan o seu valor, así como das débedas e obrigas persoais das que deba responder. Considéranse exentos do cómputo os bens e dereitos cualificados como exentos na normativa aplicable sobre o imposto do patrimonio incluído a vivenda habitual na que se preste o servizo e ata o límite que determine a lexislación sobre o patrimonio aplicable.

Nos supostos de cotitularidade, só se terá en consideración a porcentaxe correspondente á propiedade do beneficiario.

Para o cómputo da renda ou do patrimonio teranse en conta os datos correspondentes a última declaración fiscal dispoñible ou pensión coñecida así como a declaración responsable do patrimonio cumprimentada polo usuario/a ou o seu representante.

TERCEIRO.- **Modifícase o parágrafo c)** do artigo 3 CONTÍA:

ARTIGO 3º. CONTÍA

c) Cota a pagar.

Fíxase un prezo/hora (custe do servizo) de: 15,55 €/hora

Sobre dito prezo aplicaranse as seguintes porcentaxes:

CAPACIDADE ECONÓMICA	PORCENTAXE A COBRAR
IGUAL OU INFERIOR Ó IPREM	EXENTO
SUPERIOR Ó 100% DO IPREM E INFERIOR OU IGUAL Ó 200% DO IPREM	10%
SUPERIOR Ó 200% DO IPREM E INFERIOR OU IGUAL Ó 300% DO IPREM	20%

25

SUPERIOR Ó 300% DO IPREM E INFERIOR OU IGUAL Ó 400% DO IPREM	40 %
SUPERIOR Ó 400% DO IPREM E INFERIOR OU IGUAL Ó 500% DO IPREM	60%
SUPERIOR Ó 500% DO IPREM	65%

A cota mensual que haberá que pagar será a cantidade resultante de multiplicar o número de horas de prestación do servizo polo resultado de aplicar a porcentaxe ó prezo/hora.

A intensidade do SAF computase en número de horas mensuais de servizos prestados de xeito que, naqueles casos que a atención do usuario requira da presenza de 2 auxiliares de axuda no fogar, previo informe da traballadora social e coa conformidade do usuario, procederase o sumatorio do tempo prestado por cada un dos profesionais ó efectos de non superar a intensidade do servizo establecido.

CUARTO.- Modifícase o artigo 4 en relación ó procedemento de pagamento, quedando do seguinte teor:

O pagamento do servizo efectuarase a trimestre vencido. O non pagamento de dúas cotas consecutivas determinará a interrupción do servizo e será causa de extinción o non pagamento de tres cotas consecutivas.

É canto procede informar.

Lugo, 2 de setembro de 2010
A xefa de servizo

Asdo.: María Jesús López Vázquez

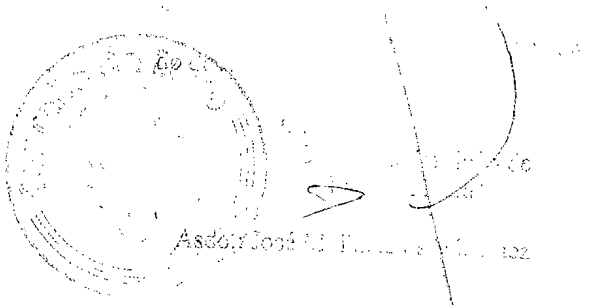
CONFORME
A TENENTA DE ALCALDE DELEGADA
DA ÁREA DE BENESTAR SOCIAL,
E IGUALDADE

Asdo. Mª del Carmen Basadre Vázquez

SERVIZO DE FACENDA LOCAL

Concello de Lugo

SERVICIOS SOCIALES
MJL
Refª: proposta ordenanza comida no fogar 2011
Asunto: INFORME CUSTO xantar



INFORME RELATIVO Á NECESIDADE DE MODIFICACION DA ORDENANZA FISCAL NÚMERO 120 REGULADORA DA TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE COMIDA NO FOGAR

Este Servizo emite informe do seguinte teor:

PRIMEIRO.- En relación coa taxa aplicarase a variación do IPC que proceda.

SEGUNDO.- Proceder á modificación dos seguintes artigos da ordenanza vixente :

Modifícase o artigo 4 quedando coa seguinte redacción:

"ARTIGO 4º. COTA

1. A contía do taxa estará determinada pola:

a) Duración do servizo concertado.

b) Capacidade económica das persoas usuarias do servizo:

A capacidade económica das persoas usuarias do servizo de comida no fogar **calcularase en atención a súa renda e, se é o caso, o seu patrimonio**. Teranse en conta, ademais, as persoas convivintes economicamente dependentes: cónxuxe ou parella de feito, e os ascendentes ou fillos /as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade que dependesen economicamente do solicitante.

A renda valorarase atendendo aos ingresos netos que se perciban, que comprenderán os rendementos de traballo, incluídas pensións e prestacións de previsión social, calquera que sexa o seu réxime; os rendementos de capital mobiliario e inmobiliario e os rendementos das actividades económicas e as ganancias e perdas patrimoniais.

No caso de que a persoa usuaria tivese cónxuxe ou parella de feito as rendas de ámbolos dous terán a consideración de rendas computables, entendéndose neste caso por renda persoal a metade da suma dos ingresos de ámbolos dous membros da parella.

A capacidade económica por razón de renda determinarase dividindo a renda ou rendas computables, de acordo co apartado anterior, entre a suma dos

MURALLA
patrimonio da humanidade

seguintes convivintes: o perceptor ou perceptores de rendas computadas e, se é o caso, o cónxuxe e os ascendentes ou fillos/as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade, que dependesen economicamente dos citados perceptores.

A capacidade económica resultante será a correspondente á renda da persoa usuaria, calculada de acordo cos apartados anteriores, modificada á alza, se fose o caso, pola suma dun 5% do valor do patrimonio neto que supere o mínimo exento para a realización da declaración do imposto sobre o patrimonio en vigor a partir dos 65 anos de idade, dun 3% dos 35 ós 65 anos e dun 1% ós menores de 35 anos.

Para o cómputo do patrimonio estarase ó disposto na normativa fiscal en vigor sobre o patrimonio, entendéndose por tal o conxunto de bens e dereitos de contido económico de que sexa titular a persoa usuaria do servizo, con dedución das cargas e gravames que disminúan o seu valor, así como das débedas e obrigas persoais das que deba responder. Considéranse exentos do cómputo os bens e dereitos cualificados como exentos na normativa aplicable sobre o imposto do patrimonio incluído a vivenda habitual na que se preste o servizo e ata o límite que determine a lexislación sobre o patrimonio aplicable.

Nos supostos de cotitularidade, só se terá en consideración a porcentaxe correspondente á propiedade do beneficiario.

Para o cómputo da renda ou do patrimonio teranse en conta os datos correspondentes a última declaración fiscal dispoñible ou pensión coñecida así como a declaración responsable do patrimonio cumprimentada polo usuario/a ou o seu representante.

c) A cota mensual que haberá que pagar será a resultante de multiplicar o número de comidas servidas pola taxa que corresponda, segundo a seguinte escala:

Ingresos iguais ou inferiores ó IPREM (Indicador público de renda de efectos múltiples)	EXENTOS
Ingresos superiores ó 100% e ata o 130% do IPREM	1,00 €/comida
Ingresos superiores ó 130% e ata o 150% do IPREM	2,00 €/comida
Ingresos superiores ó 150% e ata o 200% do IPREM	3,00 €/comida
Ingresos superiores ó 200% e ata o 250% do IPREM	4,00 €/comida

24

Ingresos superiores ó 250% do IPREM	5,00 €/comida

Modifícase o artigo 5 que queda coa seguinte redacción:

PROCEDEMENTO DE PAGAMENTO

O pagamento do servizo efectuarase mensualmente. O non pagamento de dúas cotas consecutivas determinará a interrupción do servizo e será causa de extinción o non pagamento de tres cotas consecutivas.

O usuario/a deberá comunicar as ausencias cun mínimo de 10 días de antelación ó/á responsable municipal, a excepción das ausencias obrigadas (hospitalización) que en todo caso deberán estar debidamente xustificadas, en caso contrario procederase ó cobro das comidas correspondentes a dito período.

Lugo,a 2 de setembro de 2010
A XEFA DE SERVIZO
DE SERVIZOS SOCIAIS

Asdo.: María Jesús López Vázquez

CONFORME
A TENENTA DE ALCALDE DELEGADA
DA ÁREA DE IGUALDADE E BENESTAR SOCIAL

Asdo: Mª del Carmen Basadre Vázquez

Facenda local

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

29

En relación ás modificacións realizadas nas actuais ordenanzas fiscais reguladoras dos servizos de axuda no fogar, comida no fogar e centro de día e no referente á modificación relativa á determinación da capacidade económica das persoas usuarias dos servizos :"A capacidade económica das persoas usuarias .... calcularase en atención a súa renda e, se é o caso, **o seu patrimonio"**

CABE INFORMAR:

Único.- Coa entrada en vigor da Lei 39/2006 do 14 de decembro, de Promoción da Autonomía Persoal e de Atención as persoas en situación de dependencia (BOE núm. 299 do 15 de decembro de 2006), e demais normativa estatal de desenvolvemento, así como a normativa de carácter autonómico Decreto 15/2010, do 4 de febreiro, polo que se regula o procedemento para o recoñecemento da situación de dependencia (DOGA núm. 34 do 19 de febreiro de 2010) é necesario unha adaptación e integración de novos elementos na Ordenanza Fiscal Reguladora do Servizos de axuda no fogar, comida no fogar e centro de día entre eles, os referentes á participación das persoas beneficiarias no custo dos servizos, así e segundo o establecido na normativa vixente a capacidade económica da persoa beneficiaria dos servizos de referencia calcularase en atención a súa renda e patrimonio.

En consecuencia e visto que nas actuais ordenanzas fiscais non se tiñan en conta o patrimonio dos beneficiarios/as procede a modificación ínstada, segundo se establece nos correspondentes informes emitidos por este Servizo e relativos á necesidade de modificación das seguintes ordenanzas fiscais:

NUM.117 TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE AXUDA NO FOGAR POR PARTE DOS SERVIZOS SOCIAIS MUNICIPAIS
NUM.112 TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE CENTRO DE DIA
NÚM 120 REGULADORA DA TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE COMIDA NO FOGAR

É canto procede informar.

Lugo, 7 de outubro de 2010

A XEFA DO SERVIZO DE MULLER E BENESTAR SOCIAL

Asdo.: Mª Jesús López Vázquez

Conforme
A CONCELLEIRA DELEGADA

Asdo.: Carmela Basadre Vázquez

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

Persoal
MLP/egp
Refª: 10 informeTaxas
Asunto: Informe Ordenanza Fiscal nº 119

30

INFORME DO SERVIZO DE PERSOAL

Visto que na Ordenanza Fiscal núm. 119, das Ordenanzas de Tributos e Prezos Públicos ano 2010, correspondente á Taxa por dereitos de exames, figura que as tarifas que corresponde satisfacer polos servizos regulados nesta Ordenanza, determínanse en función do grupo ou escala a que corresponde a praza a cubrir son as seguintes:

Grupo ou Escala A1:	18,90 €
Grupo ou Escala A2:	16,80 €
Grupo ou Escala B:	14,70 €
Grupo ou Escala C1:	12,60 €
Grupo ou Escala C2:	10,50 €

Visto que, no cadro anterior non figuran as tarifas correspondentes ás Agrupacións Profesionais ás que fai referencia a disposición adicional sétima da Lei 7/2007, de 12 de abril, do Estatuto Básico do Empregado Público (antigo Grupo E), e detectado un desaxuste, nas tarifas correspondentes ós Grupo ou Escala B, Grupo ou Escala C1 e Grupo ou Escala C2, con respecto as Ordenanzas de Tributos e Prezos Públicos do ano 2009.

Por parte deste servizo, informáse que, de acordo co artigo 76, da Lei 7/2007, de 12 de abril, do Estatuto Básico do Empregado Público, a clasificación do persoal funcionario de carreira é a seguinte:

- Grupo A, dividido nos Subgrupos A1 y A2.
- Grupo B, para o acceso ós corpos ou escalas do Grupo B exigirase estar en posesión do título de Técnico Superior.
- Grupo C. Dividido nos Subgrupos, C1 y C2.

Asi mesmo, a Disposición Adicional 7ª de dita Lei, refírese ás agrupacións profesionais sen requisito de titulación.

Por último, a Disposición Transitoria 3ª, establece as equivalencias entre os anteriores e os actuais grupos de clasificación do seguinte xeito:

- Grupo A: Subgrupo A1
- Grupo B: Subgrupo A2
- Grupo C: Subgrupo C1

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

Persoal
MLP/egp
Refª: 10 informeTaxas
Asunto: Informe Ordenanza Fiscal nº 119

31

- Grupo D: Subgrupo C2
- Grupo E: Agrupacions Profesionais as que fai referencia a disposición adicional sétima.

O que se informa ós efectos oportunos.

Lugo, 26 de xaneiro de 2010
A XEFA DO SERVIZO DE PERSOAL,

Asdo.: Marta López Peña

- DON JOSÉ MANUEL PALACIOS VÁZQUEZ
Xefe do Servizo de Facenda Local

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

SERVICIOS SOCIALES
MJL
Refª: proposta ordenanza comida no fogar 2011
Asunto: INFORME CUSTO xantar

32

INFORME RELATIVO Á NECESIDADE DE MODIFICACION DA ORDENANZA FISCAL NÚMERO 120 REGULADORA DA TAXA POLA PRESTACIÓN DO SERVIZO DE COMIDA NO FOGAR

Este Servizo emite informe do seguinte teor:

PRIMEIRO.- En relación coa taxa aplicarase a variación do IPC que proceda.

SEGUNDO.- Vista a sinatura de novo contrato referente á xestión do servizo de comida no fogar e tendo en conta que o prezo/ menú a facturar pola nova entidade adxudicataria é inferior, procede modificar o importe da taxa a pagar polos beneficiarios do servizo de comida no fogar, así :

Modifícase o artigo 4 quedando coa seguinte redacción:

"ARTIGO 4º. COTA

1. A contía do taxa estará determinada pola:

a) Duración do servizo concertado.

b) Capacidade económica das persoas usuarias do servizo:

A capacidade económica das persoas usuarias do servizo de comida no fogar **calcularase en atención a súa renda e, se é o caso, o seu patrimonio.** Teranse en conta, ademais, as persoas convivintes economicamente dependentes: cónxuxe ou parella de feito, e os ascendentes ou fillos /as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade que dependesen economicamente do solicitante.

A renda valorarase atendendo aos ingresos netos que se perciban, que comprenderán os rendementos de traballo, incluídas pensións e prestacións de previsión social, calquera que sexa o seu réxime; os rendementos de capital mobiliario e inmobiliario e os rendementos das actividades económicas e as ganancias e perdas patrimoniais.

No caso de que a persoa usuaria tivese cónxuxe ou parella de feito as rendas de ámbolos dous terán a consideración de rendas computables, entendéndose neste caso por renda persoal a metade da suma dos ingresos de ámbolos dous membros da parella.

MURALLA
patrimonio da humanidade

A capacidade económica por razón de renda determinarase dividindo a renda ou rendas computables, de acordo co apartado anterior, entre a suma dos seguintes convivintes: o perceptor ou perceptores de rendas computadas e, se é o caso, o cónxuxe e os ascendentes ou fillos/as menores de 25 anos, ou maiores desta idade en situación de discapacidade, que dependesen economicamente dos citados perceptores.

A capacidade económica resultante será a correspondente á renda da persoa usuaria, calculada de acordo cos apartados anteriores, modificada á alza, se fose o caso, pola suma dun 5% do valor do patrimonio neto que supere o mínimo exento para a realización da declaración do imposto sobre o patrimonio en vigor a partir dos 65 anos de idade, dun 3% dos 35 ós 65 anos e dun 1% ós menores de 35 anos.

Para o cómputo do patrimonio estarase ó disposto na normativa fiscal en vigor sobre o patrimonio, entendéndose por tal o conxunto de bens e dereitos de contido económico de que sexa titular a persoa usuaria do servizo, con dedución das cargas e gravames que disminúan o seu valor, así como das débedas e obrigas persoais das que deba responder. Considéranse exentos do cómputo os bens e dereitos cualificados como exentos na normativa aplicable sobre o imposto do patrimonio incluído a vivenda habitual na que se preste o servizo e ata o límite que determine a lexislación sobre o patrimonio aplicable.

Nos supostos de cotitularidade, só se terá en consideración a porcentaxe correspondente á propiedade do beneficiario.

Para o cómputo da renda ou do patrimonio teranse en conta os datos correspondentes a última declaración fiscal dispoñible ou pensión coñecida así como a declaración responsable do patrimonio cumprimentada polo usuario/a ou o seu representante.

c) A cota mensual que haberá que pagar será a resultante de multiplicar o número de comidas servidas pola taxa que corresponda, segundo a seguinte escala:

Ingresos iguais ou inferiores ó IPREM (Indicador público de renda de efectos múltiples)	EXENTOS
Ingresos superiores ó 100% e ata o 130% do IPREM	1,00 €/comida
Ingresos superiores ó 130% e ata o 150% do IPREM	2,00 €/comida
Ingresos superiores ó 150% e ata o 200% do IPREM	3,00 €/comida

Concello de Lugo

SERVICIOS SOCIALES
MJL
Refª: proposta ordenanza comida no fogar 2011
Asunto: INFORME CUSTO xantar

34

Ingresos superiores ó 200% e ata o 250% do IPREM	4,00 €/comida
Ingresos superiores ó 250% do IPREM	4,57 €/comida

Modifícase o artigo 5 que queda coa seguinte redacción:

PROCEDEMENTO DE PAGAMENTO

O pagamento do servizo efectuarase mensualmente. O non pagamento de dúas cotas consecutivas determinará a interrupción do servizo e será causa de extinción o non pagamento de tres cotas consecutivas.

O usuario/a deberá comunicar as ausencias cun mínimo de 10 días de antelación ó/á responsable municipal, a excepción das ausencias obrigadas (hospitalización) que en todo caso deberán estar debidamente xustificadas, en caso contrario procederase ó cobro das comidas correspondentes a dito período.

Lugo, a 21 de outubro de 2010
A XEFA DE SERVIZO
DE SERVIZOS SOCIAIS

Asdo.: María Jesús López Vázquez

CONFORME
A TENENTA DE ALCALDE DELEGADA
DA ÁREA DE IGUALDADE E BENESTAR SOCIAL

Asdo.: Mª del Carmen Basadre Vázquez

Facenda local

MURALLA
patrimonio da humanidade

DA PROPIA CORPORACIÓN

EXCMO. CONCELLO DE LUGO - COMPARACIÓN LIQUIDACIÓNS ORZAMENTOS 2.011 / 2.010.

A 31/12/2011

€ EUROS

ORZAMENTO DE GASTOS Capítulos	CRÉDITOS DEFINITIVOS 31/12/2011	CRÉDITOS DEFINITIVOS 31/12/2010	Diferencia (Miles) 2011-2010	OBRIGAS REC.NETAS 31/12/2011	% S/ Cdts Definit	OBRIGAS REC.NETAS 31/12/2010	% S/ Cdts Definit	Diferencia (Miles) 2011-2010	PAGOS LIQUIDOS 31/12/2011	% S/ Obr. Netas	PAGOS LIQUIDOS 31/12/2010	% S/ Obr. Netas	Diferencia (Miles) 2011-2010	PENDENTE DE PAGO 31/12/2011	PENDENTE DE PAGO 31/12/2010	Diferencia (Miles) 2011-2010
1.- GASTOS DE PERSOAL	31.157.775,15	31.862.001,66	-704,23	28.186.979,59	90,47	28.335.983,00	88,93	-149,00	27.625.112,22	98,01	27.749.945,37	97,93	-124,83	561.867,37	586.037,63	-24,17
2.- GTOS. BENS Ctes. e Serv.	39.695.084,40	38.154.006,00	1.541,08	33.415.602,31	84,18	30.859.938,21	80,88	2.555,66	28.770.776,83	86,10	26.577.928,05	86,12	2.192,85	4.644.825,48	4.282.010,16	362,82
3.- GASTOS FINANCIEIROS	825.342,47	1.212.000,00	-386,66	609.014,97	73,79	694.741,26	57,32	-85,73	609.014,97	100,00	694.741,26	100,00	-85,73	0,00	0,00	0,00
4.- TRANSFERENC. CTES.	7.369.126,18	7.334.224,15	34,90	5.706.007,73	77,43	5.625.205,10	76,70	80,80	5.245.333,02	91,93	5.123.397,04	91,08	121,94	460.674,71	501.808,06	-41,13
6.- INVESTIMENTOS REAIS	36.182.354,95	48.948.329,84	-12.765,97	21.839.447,84	60,36	18.403.229,88	37,60	3.436,22	18.619.084,38	85,25	14.500.931,09	78,80	4.118,15	3.220.363,46	3.902.298,79	-681,94
7.- TRANSFERENC. CAPITAL	5.472.679,72	6.918.950,93	-1.446,27	2.024.131,26	36,99	3.272.118,10	47,29	-1.247,99	1.828.403,60	90,33	1.494.397,87	45,67	334,01	195.727,66	1.777.720,23	-1.581,99
8.- ACTIVOS FINANCIEIROS	100.000,00	106.010,00	-6,01	89.139,62	89,14	83.826,26	79,07	5,31	89.139,62	100,00	83.826,26	100,00	5,31	0,00	0,00	0,00
9.- PASIVOS FINANCIEIROS	6.929.044,81	5.310.107,56	1.618,94	6.839.044,81	98,70	4.632.245,99	87,23	2.206,80	6.839.044,81	100,00	4.632.245,99	100,00	2.206,80	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	**127.731.407,68**	**139.845.630,14**	-12.114,22	**98.709.368,13**	77,28	**91.907.287,80**	65,72	6.802,08	**89.625.909,45**	90,80	**80.857.412,93**	87,98	8.768,50	**9.083.458,68**	**11.049.874,87**	-1.966,42
Sen refinanciamento 0,00	127.731.407,68	139.845.630,14	-12.114,22	98.709.368,13	77,28	91.907.287,80	65,72	6.802,08	89.625.909,45	90,80	80.857.412,93	87,98	8.768,50	9.083.458,68	11.049.874,87	-1.966,42

ORZAMENTO DE INGRESOS Capítulos	PREVISIÓNS DEFINITIVAS 31/12/2011	PREVISIÓNS DEFINITIVAS 31/12/2010	Diferencia (Miles) 2011-2010	DEREITOS REC.NETOS 31/12/2011	% S/ Prv. Definit.	DEREITOS REC.NETOS 31/12/2010	% S/ Prv. Definit.	Diferencia (Miles) 2011-2010	RECADACIÓN NETA 31/12/2011	% S/ Dr Netos	RECADACIÓN NETA 31/12/2010	% S/ Dr Netos	Diferencia (Miles) 2011-2010	PENDENTE DE INGRESO 31/12/2011	PENDENTE DE INGRESO 31/12/2010	Diferencia (Miles) 2011-2010
1.- IMPOSTOS DIRECTOS	30.742.430,00	31.794.965,12	-1.052,54	30.966.738,61	100,73	30.036.422,69	94,47	930,32	27.226.017,51	87,92	26.639.398,93	88,69	586,62	3.740.721,10	3.397.023,76	343,70
2.- IMPOSTOS INDIRECTOS	3.233.420,00	2.733.850,00	499,57	3.328.865,62	102,95	2.616.176,63	95,70	712,69	2.666.528,54	80,10	2.311.679,20	88,36	354,85	662.337,08	304.497,43	357,84
3.- TAXAS e OUTROS. INGR.	21.441.100,00	20.962.941,69	478,16	20.896.867,26	97,46	20.951.560,55	99,95	-54,69	12.714.273,13	60,84	12.948.036,90	61,80	-233,76	8.182.594,13	8.003.523,65	179,07
4.- TRANSFENC. CTES.	25.148.614,69	25.283.495,09	-134,88	21.136.556,31	84,05	22.949.366,06	90,77	-1.812,81	20.896.539,04	98,86	22.949.366,06	100,00	-2.052,83	240.017,27	0,00	240,02
5.- INGRS. PATRIMONIAIS	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	1.160.850,07	72,55	1.034.954,48	64,68	125,90	1.111.386,52	95,74	969.984,46	93,72	141,40	49.463,55	64.970,02	-15,51
6.- ALLEAMENTO INVESTM.	1.800.000,00	1.954.400,00	-154,40	83.972,17	4,67	767.057,03	39,25	-683,08	83.972,17	100,00	767.057,03	100,00	-683,08	0,00	0,00	0,00
7.- TRANSFERENC. CAPITAL	13.278.990,74	20.714.256,79	-7.435,27	5.478.783,72	41,26	11.461.534,53	55,33	-5.982,75	5.478.783,72	100,00	11.461.534,53	100,00	-5.982,75	0,00	0,00	0,00
8.- ACTIVOS FINANCIEIROS	21.261.859,22	26.156.153,55	-4.894,29	83.964,15	0,39	74.115,62	0,28	9,85	83.964,15	100,00	74.115,62	100,00	9,85	0,00	0,00	0,00
9.- PASIVOS FINANCIEIROS	9.224.993,03	8.645.567,90	579,43	9.147.400,81	99,16	3.302.000,00	38,19	5.845,40	9.147.400,81	100,00	3.302.000,00	100,00	5.845,40	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	**127.731.407,68**	**139.845.630,14**	-12.114,22	**92.283.998,72**	72,25	**93.193.187,59**	66,64	-909,19	**79.408.865,59**	86,05	**81.423.172,73**	87,37	-2.014,31	**12.875.133,13**	**11.770.014,86**	1.105,12
Sen refinanciamento 0,00	127.731.407,68	139.845.630,14	-12.114,22	92.283.998,72	72,25	93.193.187,59	66,64	-909,19	79.408.865,59	86,05	81.423.172,73	87,37	-2.014,31	12.875.133,13	11.770.014,86	1.105,12

DITAME DA COMISIÓN PERMANENTE ESPECIAL DE CONTAS E ORDINARIA DE ECONOMÍA, EMPRENDEMENTO, AUTÓNOMOS E EDUCACIÓN

CELEBRADA O DÍA 26 DE XULLO DE 2012

1.- CONTA XERAL DO ORZAMENTO DE 2011.- Inicia o estudo do asunto, a Interventora en funcións que procede a facer unha análise do contido da Conta Xeral. Rematada a cal, ábrese o debate sobre a cuestión, sinalando DON JAIME CASTIÑEIRA BROZ, no nome do Grupo Municipal do Partido Popular, que entende que a documentación é insuficiente posto que non permite saber cal é o custo real dos servizos.

Responden a esta cuestión tanto a Presidenta da Comisión, e Tenente de Alcalde Delegada da Área de Economía, DONA SONIA MÉNDEZ GARCÍA, como a Interventora en funcións, indicando que nestes momentos hai unha acusada escaseza de medios, que, a xuízo da Sra. Méndez, aconsellaría facer algún tipo de actuación para someter ao Goberno central, e na falta dunha contabilidade analítica que sería a que permitiría contar con ese nivel de detalle na documentación que figura no expediente, pero que non é obrigatoria para as corporacións locais, sinalándose por parte de DON JAIME CASTIÑEIRA BROZ, con respecto á escaseza de medios, que iso se podería paliar en certo modo coa adopción dalgún de tipo de medida de carácter organizativo.

A continuación, a Interventora en funcións afonda nas explicacións do contido da Conta Xeral, insistindo na escaseza de medios.

Seguidamente, prodúcese unha serie de intervencións nas que os membros da Comisión abundan nos argumentos expresados con anterioridade.

Tras o cal, a Comisión, co voto favorable dos grupos municipais Socialista e do Bloque Nacionalista Galego e a abstención do Grupo Municipal do Partido Popular, acorda ditaminar favorablemente a Conta Xeral correspondente ao orzamento do ano 2011.

Lugo, 27 de xullo de 2012
O SECRETARIO XERAL DO PLENO,
P.S. A LETRADA ASESORA,

Asdo.: Ana Isabel Sáez Mancebo.

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

INTERVENCIÓN
XMCR
\\froilan\Grupos\GrContabilidad\ARQ. COMUNS\Libros e Contas\CONTAS XERAIS PDF\C.X. 2011\Publicación\Oficio BOP Conta Xeral 2011.doc

CONCELLO LUGO: 26/07/12 13:28

SALIDA-2012011728

INTERVENCION

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE LUGO
REXISTRO XERAL
27 XULL. 2012
ENTRADA nº.....
DECRETO para a .....

Achégase, para a súa publicación no Boletín Oficial da Provincia, Edicto de exposición ó público da Conta Xeral correspondente ó exercicio de 2011, en cumprimento do disposto no artigo 212.3 do R. D. L. 2/2004, do do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, que conforme ó establecido no artigo 11.2 da lei 5/2002, do 4 de abril, Reguladoras dos Boletíns Oficiais das Provincias, está exento do pago da taxa.

Lugo, 26 de xullo de 2012

A ILMA. TENENTE DE ALCALDE
DELEGADA DA ÁREA DE ECONOMÍA
EMPRENDEMENTO, AUTONOMOS E
EDUCACION
(Decreto Alcaldía nº 60/2011)

Asdo.: Sonia Méndez García.

EXCMO. CONCELLO LUGO

O SECRETARIO XERAL DO PLENO
P. S.: A Letrada Asesora

Asdo.: Ana Isabel Sáez Mancebo.

Remitido por correo electrónico con data 26/07/2012:
De: xmcaorei@concellodelugo.org
Para: boletin@deputacionlugo.org
Asunto: Publicación BOP Edicto Conta Xeral 2011 Excmo. Concello de Lugo.

.- DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE LUGO.
BOLETÍN OFICIAL DA PROVINCIA.

MURALLA
patrimonio da Humanidade

EDICTO

Formada pola Intervención Xeral Municipal a Conta Xeral do exercicio 2011, e sometida a informe da Comisión Especial de Contas do Concello de data 26 de xullo, de acordo co disposto no art. 212.3 do R. d. Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, exponse ó público por prazo de quince días, podendo ser examinada a Conta Xeral, os seus xustificantes e o informe da Comisión Especial de Contas, en horas de oficina, na Intervención Xeral Municipal.

Durante dito prazo e oito días máis os interesados poderán presentar reclamacións, reparos ou observacións, que examinados pola Comisión Especial de Contas e practicadas por esta cantas comprobacións estime necesarias, emitirá novo informe e someterase ó Pleno da Corporación para a súa aprobación, sen prexuizo do seu sometemento á fiscalización externa do Tribunal de Contas.

Lugo, 26 de xullo de 2011.

A ILMA. TENENTE DE ALCALDE
DELEGADA DA ÁREA DE ECONOMÍA
EMPRENDEMENTO, AUTONOMOS E
EDUCACION
(Decreto Alcaldía nº 60/2011)

Asdo.: Sonia Méndez García

EXCMO. CONCELLO LUGO

SECRETARIO XERAL DO PLENO
P. S.: A Letrada Asesora

Asdo.: Ana Isabel Sáez Mancebo.

actividade, poidan examinar o expediente, que se atopa a súa disposición na Secretaria municipal, e formulen por escrito reclamacións ou observacións, se o estiman oportuno.

En Cospeito, a 18 de xullo de 2012.- O Alcalde, Don Armando Castosa Alvariño

R. 3298

Anuncio

APERTURA DE INFORMACIÓN PÚBLICA LICENZA MUNICIPAL PARA ACTIVIDADE SOMETIDA A AVALIACIÓN DE INCIDENCIA AMBIENTAL

Solicitada por D. Jesús Ferreiro Cabarcos, licenza municipal para a instalación da actividade de silos forraxeiros, sometida a avaliación de incidencia ambiental, a desenvolver no lugar de Rebordelo da parroquia de Lamas deste termo municipal, neste Concello tramítase o oportuno expediente.

En cumprimento do disposto no artigo 8 do Decreto 133/2008, de 12 de xuño, polo que se regula a Avaliación de Incidencia Ambiental, procédese a abrir período de información pública, mediante anuncio no Diario Oficial de Galicia e no Boletín Oficial da Provincia, por período de vinte días -que empezará a contarse dende o día seguinte ao da última publicación-, para que todos aqueles que se consideren afectados por dita actividade, poidan examinar o expediente, que se atopa a súa disposición na Secretaria municipal, e formulen por escrito reclamacións ou observacións, se o estiman oportuno.

En Cospeito, a 18 de xullo de 2012.- O Alcalde, Don Armando Castosa Alvariño

R. 3299

CHANTADA

Anuncio

Solicitada por "CASA SEIJAS S.C.", licenza para construción de silos para ampliación de explotación de gando vacún, no lugar de Veiga, parroquia de San Xoán de Veiga, ao abeiro do establecido no apartado 3 do artigo 8 do Decreto 133/2008, do 12 de xuño, polo que se regula a avaliación da incidencia ambiental, sométese o expediente incoado a información pública polo período de vinte días no Diario Oficial de Galicia, no Boletín Oficial da Provincia de Lugo e no Taboleiro de Anuncios deste Concello, sito na praza de España nº 1 de Chantada (Lugo), período que comezará a contar a partir do seguinte á publicación deste anuncio no Diario Oficial de Galicia, para os efectos do seu exame e no seu caso efectua-las correspondentes reclamacións.

Chantada, 20 de xullo de 2012.- O ALCALDE, P.S. José Castor Novoa Fernández

R. 3283

Anuncio

Solicitada por "GANADERIA POUTON S.C.", licenza para explotación de vacún de leite, no lugar de Amorín, parroquia de Argozón, neste municipio, ao abeiro do establecido no apartado 3 do artigo 8 do Decreto 133/2008, do 12 de xuño, polo que se regula a avaliación da incidencia ambiental, sométese o expediente incoado a información pública polo período de vinte días no Diario Oficial de Galicia, no Boletín Oficial da Provincia de Lugo e no Taboleiro de Anuncios deste Concello, sito na praza de España nº 1 de Chantada (Lugo), período que comezará a contar a partir do seguinte á publicación deste anuncio no Diario Oficial de Galicia, para os efectos do seu exame e no seu caso efectua-las correspondentes reclamacións.

Chantada, 18 de xullo de 2012.- O ALCALDE, P.S. José Castor Novoa Rodríguez

R. 3284

LUGO

Anuncio

Formada pola Intervención Xeral Municipal a Conta Xeral do exercicio 2011, e sometida a informe da Comisión Especial de Contas do Concello de data 26 de xullo, de acordo co disposto no art. 212.3 do R. d. Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, exponse ó público por prazo de quince días, podendo ser examinada a Conta Xeral, os seus xustificantes e o informe da Comisión Especial de Contas, en horas de oficina, na Intervención Xeral Municipal.

Durante dito prazo e oito días máis os interesados poderán presentar reclamacións, reparos ou observacións, que examinados pola Comisión Especial de Contas e practicadas por esta cantas comprobacións estime necesarias, emitirá novo informe e someterase ó Pleno da Corporación para a súa aprobación, sen prexuizo do seu sometemento á fiscalización externa do Tribunal de Contas.

Lugo, 26 de xullo de 2011.- A ILMA.TENENTE DE ALCALDE DELEGADA DA ÁREA DE ECONOMÍA EMPRENDEMENTO, AUTONOMOS E EDUCACION (Decreto Alcaldía nº 60/2011) Sonia Méndez García. O SECRETARIO XERAL DO PLENO P. S.: A Letrada Asesora Ana Isabel Sáez Mancebo.

R. 3311

Anuncio

A Xunta de Goberno Local en sesión celebrada o 26 de xullo de 2012, acordou o DESISTIMENTO do procedemento para CONTRATACIÓN DA SUBMINISTRACIÓN MEDIANTE LOTES DUN CAMIÓN CON CISTERNA DE EMULSIÓN ASFÁLTICA E UN VEHICULO RADIO PATRULLA PARA A POLICIA LOCAL MEDIANTE ALUGAMENTO FINANCEIRO (OPERACIÓN DE LEASING), a modificacion dos pregos así como a APERTURA DUN NOVO PROCEDEMENTO ABERTO para a adxudicación do contrato.

Por medio deste anuncio dáse a coñece-la licitación conforme as seguintes características:

1.- Entidade adxudicadora.
a) Organismo: Excmo. Concello de Lugo.
b) Dependencia que tramita o expediente: Servizo de Contratación e Patrimonio.

2.- Obxecto do contrato.
a)Descrición do obxecto: O obxecto deste contrato é a subministración - mediante lotes - dun camión con cisterna de emulsión asfáltica e dun vehículo radio patrulla, mediante unha operación de arrendamento financiero (leasing).
b) Prazo de execución: A duración do contrato será de catro anos improrrogables (correspondendo o mes núm.48 ó pagamento do valaor residual no caso de exercitarse a opción de compra.
O prazo de entrega dos vehículos serán :
Para o lote 1: CAMIÓN CON CISTERNA DE EMULSIÓN ASFÁLTICA de 120 días naturais como máximo contados dende a data de formalización do contrato administrativo sen prexuízo da reducción do prazo ofertado polo licitador que resulte adxudicatario.
Para o lote 2: VEHÍCULO RADIO PATRULLA de 90 días naturais como máximo contados dende a data de formalización do contrato administrativo sen prexuízo da reducción do prazo ofertado polo licitador que resulte adxudicatario.

3.- Tramitación, procedemento e forma de adxudicación.
a) Tramitación: ordinaria
b) Procedimiento: aberto

4.- Tipo de licitación.
O valor estimado do contrato para a totalidade DOUS lotes (que inclúe para cada lote 47 cotas e unha última de valor residual) é de 193.273,15 euros (importe sen IVE), incluído os gastos financieros. Ver cláusula terceira do prego de cláusulas administrativas particulares para o desglose por lotes e condicións de leasing.
No obstante o prezo do contrato será o ofertado polos licitadores nas súas ofertas.

5.- Obtención de documentación e información.
a) Entidade: Concello de Lugo, Servicio de Contratación e Patrimonio
b) Domicilio: Ronda da Muralla, 197.
c) Localidade e c.p.: Lugo, 27002
d) Teléfonos: (982) 29-71-45, 29-73-27
e) Telefax: (982) 29-72-59.
f) Dirección internet: www.lugo.es (Zona de servicios: pertil do contratante)
g) Data límite de obtención de documentos e información: Ata o remate do prazo de presentación de proposicións.

6.- Requisitos específicos do contratista.
a) Outros requisitos: Os sinalados nos pregos de condicións

7.- Presentación de ofertas ou das solicitudes de participación.
a) Data límite de presentación: **15 días naturais** contados a partires da data de publicación deste anuncio no Boletín Oficial da Provincia de Lugo. No caso de que o último día coincidise en sábado ou festivo, prorrogarase ata o seguinte día hábil.

Concello de Lugo

INFORME DE REXISTRO

Con relación á Providencia do negociado Intervención de data 06 de septiembre de 2012 , na que se solicita informe sobre: **"Conta Xeral do Exmo. Concello de Lugo"**

Consultados os datos obrantes no Rexistro Xeral de Entrada de documentos deste Concello, **non constan** rexistradas alegacións para o negociado de Intervención no período comprendido entreo o 2 de agosto de 2012 e ata ó 1de setembro de 2012.

E canto procede informar.

Lugo, 06 de setembro de 2012
O XEFE DO NEGOCIADO DE REXISTRO

Asdo: Angel Vidal Araujo

NEGOCIADO DE INTERVENCION

Concello de Lugo

INTERVENCIÓN
MRT/mrt
Refª: \\froilan\Grupos\GrContabilidad\ARQ. COMUNS\Libros e Contas\CONTAS XERAIS PDF\C.X. 2011\Certificación Intervención Non Alegacións Conta Xeral 2011.doc
Asunto: Certificación non alegacións Conta Xeral 2011

DON MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS, Interventor Xeral do Excmo. Concello de Lugo,

CERTIFICA:

Que segundo os datos obrantes no Servizo de Intervención e o informe do Negociado de Rexistro deste Concello de Lugo, durante o período de presentación de alegacións ó expediente da CONTA XERAL 2011, do 2 de agosto ó 1 de setembro de 2012, non se presentou ningunha reclamación, reparo ou observación á mencionada Conta Xeral de 2011.

E para que conste, expido a presente co visto e prace do Ilmo. Sr. Alcalde, en Lugo, a seis de setembro de dous mil doce.

EXCMO. CONCELLO LUGO

Vº. e Pr.
O ALCALDE
P.D. A TENENTE-ALCALDE DELEGADA DA ÁREA DE ECONOMÍA, EMPRENDEMENTO, AUTÓNOMOS E EDUCACIÓN
(Decreto Alcaldía nº 60/2011)

Asdo.: Sonia Méndez García

PROPOSTA DA ALCALDÍA

APROBACIÓN DA CONTA XERAL DO EXERCICIO 2011.

Vista a Conta Xeral do Orzamento do exercicio 2011 e documentación que a xustifica, e resultando que foi dictaminada favorablemente pola Comisión Especial de Contas con data 26/07/2012 e exposta ó público durante o prazo que sinala o artigo 212 do R. d. lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, B.O.P. núm. 176 do 1 de agosto de 2012, non presentándose reclamacións, reparos ou observacións, segundo certificación do Interventor Municipal de data 06/09/2012, e visto informe da Intervención ref 376/2012 do 5 de xullo de 2012, elévase á Comisión Especial de Contas para que emita novo dictame e sexa sometido ó Pleno da Corporación para que, no seu caso, poida ser aprobada, co seguinte contido:

1º. Aprobar a Conta Xeral do Orzamento Xeral de 2011, co seguinte resumo:

LIQUIDACIÓN ORZAMENTO PROPIA CORPORACIÓN 2011

A) Resultado orzamentario do exercicio:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	77.489.877,87	67.917.604,6		9.572.273,27
b. Outras operacións non financeiras	5.562.755,89	23.863.579,10		- 18.300.823,21
1. Total operacións non financeiras (a+b)	83.052.633,76	91.781.183,70		-8.728.549,94
2. Activos financeiros	83.964,15	89.139,62		- 5.175,47
3. Pasivos financeiros	9.147.400,81	6.839.044,81		2.308.356,00
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	92.283.998,72	98.709.368,13		- 6.425.369,41
Axustes:				
4. Créditos gastados financiados con remamente de tesourería para gastos xerais			4.335.345,86	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			*14.716.638,21*	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			*(6.785.247,24)*	

RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	5.841.367,42 euros

Os **axustes do Resultado Orzamentario** veñen motivados polas seguintes consideracións:

A.Gastos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais
Cando durante o exercicio orzamentario se tramitan modificacións do Orzamento de Gastos que se financian con RTGX, prodúcese un axuste ó Resultado Orzamentario polo importe das obrigas recoñecidas baseadas, precisamente, nese financiamento (Regra 80 ICAL 2004).

Exclúense deste axuste as obrigas recoñecidas e financiadas con Remanente de Tesourería afectado (Excesos de financiamento afectado), ó obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo ó RTGX.

Segundo os datos aportados pola aplicación informático-contable e os datos derivados dos libros auxiliares así como do tratamento desa información por partidas de gastos verificados polas xefas de sección adscritas ó servizo de Intervención, o total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2011 que se considera que se financiaron con RTGX, ascendeu á cantidade de 4.335.345,86 € .

B.Desviacións de Financiamento en Gastos con Financiamento Afectado

As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como ás que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con aportacións ou ingresos concretos non se produce acompasada á realización dos ingresos afectados ós mencionados gastos.

Estas desviacións poden ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados (dereitos recoñecidos) superen ós que deberíanse terse executado en función do gasto realmente executado, ou viceversa.

Matemáticamente, as desviacións de financiamento se calculan segundo a seguinte fórmula:

DF = DR - Coefic Fón x OR

Onde

DF: Desviación de Financiamento

DR: Dereitos recoñecidos netos vinculados ós gastos (Código de proxecto)

Coefic Fón : Coeficiente de financiamento

$$\frac{\text{Importe dos ingresos afectados (Recoñecidos e previstos)}}{\text{Importe dos gastos que financian (Recoñecidos e previstos)}}$$

OR: Obrigas recoñecidas netas

Dende o punto de vista dos axustes ó Resultado Orzamentario ou Remanente de Tesourería, distínguense as seguintes clases de desviacións de financiamento:

a. *Desviacións acumuladas*: Refírense á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, dende o seu incio ata o final dun determinado exercicio orzamentario. As desviacións acumuladas positivas conforman os Excesos de Financiamento Afectado, que conforman un compoñente do Remanente de Tesourería Total.

b. ***Desviacións imputables ó exercicio***: son as que se producen na execución do orzamento que se liquida, e se obtén como resultado da comparación entre os dereitos recoñecidos durante o exercicio, por axente e concepto orzamentario, e a contía resultante de multiplicar os respectivos coeficientes polas obrigas recoñecidas durante o exercicio orzamentario. Tales desviacións, axustan ó Resultado Orzamentario: as positivas, réstanse , e as negativas, súmanse.

B.- Remanentes de crédito:

Créditos definitivos	127.731.407,68
Obrigas recoñecidas	98.709.368,13
Diferencia	29.022.039,47
Remanentes de crédito comprometidos	8.409.160,65
Remanentes de crédito non comprometidos	20.612.878,90
TOTAL	29.022.039,55

C. -Remanente de Tesourería

COMPOÑENTES	IMPORTES ANO 2010		IMPORTES ANO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		24.657.465,12		35.262.330,46
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		29.583.816,57		29.146.226,36
- (+) do Orzamento corrente	12.875.133,13		11.770.014,86	
- (+) de Orzamentos pechados	14.923.804,41		15.749.007,49	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.197.457,20		1.838.035,02	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	412.578,17		210.791,01	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		16.138.188,73		17.080.556,59
- (+) do Orzamento corrente	9.083.458,68		11.049.874,87	
- (+) de Orzamentos Pechados	951.209,74		123.128,53	
- (+) de operacións non orzamentarias	6.126.313,52		2.907.553,19	
- (-) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	22.793,21		0	
I. Remanente de tesourería total (1+2-3)		38.103.092,96		47.328.040,23
II. Saldos de dubidoso cobro (*)		(14.785.578,71)		(15.581.386,50)
III. Exceso de financiamento afectado (**)		(8.512.189,21)		(15.627.181,22)
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)		**14.805.325,04**		16.119.472,51

(*) Saldos de dubidoso cobro: Ver aclaración no apartado correspondente (xúntanse ó expediente os estados de liquidación de exercicios cerrados e informe da Tesourería Municipal)

(**) Excesos de Financiamento Afectado : Ver ***Anexo*** *que se xunta cos estados de gastos con financiamento afectado e desviacións de financiamento e escrito do Instituto Galego de Vivenda e Solo de data10/02/2012 relativo ó Peche e liquidación das Actuacións en ARIs lugo Plan 2005-2008, conformado pola xerencia de EVISLUSA como unidade responsable da súa tramitación.*

Do Remanente de tesourería para financiar gastos xerais, deduciranse os *créditos de difícil ou imposible recadación*, segundo indica o art. 103 do R.D. 500/90, do 20 de abril; para tal

efecto e de conformidade en termos de homoxeneidade co exercicios anteriores, aplícanse áo non dispor o contrario os responsables do seguimento dos índices de recadaciòn , as propostas asumidas tradicionalmente polo Concello que resultan máis restrictivas que as propostas no seu día polo Consello de Contas, propóñense as seguintes porcentaxes:

- **Exercicio Corrente.....7%**
- **Exercicio (-1).....78%**
- **Exercicio (-2).....86%**
- **Exercicio (-3 a -5) e anteriores.....92%**
- **Exercicio (-6) e anteriores.....100%**

Do cal, resultaría a deducir ás seguintes cantidades:

ANO	IMPORTE PTE.COBRAMENTO	%	IMPORTE A DEDUCIR
2011	12.875.133,13	7%	901.259,32
2010	2.463.700,53	78%	1.921.686,41
2009	1.610.269,84	86%	1.384.832,06
2006-2008.	3.400.414,12	92%	3.128.380,99
2005 e anteriores.	7.449.419,92	100%	7.449.419,93

TOTAL...14.785.578,71

En calquera caso, a consideración dun dereito como de difícil ou imposible recadación, non implicará a súa anulación nin producirá a súa baixa en contabilidade.

EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Consta no expediente da Conta Xeral 2011 como documentación anexa á proposta de Alcaldía, os informes elaborados pola Intervención Municipal que se incorporan ó expediente de liquidación do exercicio 2011 e ó expediente do Plan económico Financeiro, aprobado polo Pleno da Corporacion en sesión de data 28/06/2012 como consecuencia da situación de incumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria derivados da liquidación do exercicio 2011

CONTA ANUAL DO EXERCICIO 2011 DE EVISLUSA

O Consello de Administración da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A. (EVISLUSA), en sesión extraordinaria celebrada o día 21 de xuño de 2012, adoptou o seguinte acordo:

" 1.- PROPOSTA DE FORMULACIÓN DAS CONTAS ANUAIS DE EXERCIZO DO 2011 E DE APLICACIÓN DO RESULTADO.- Vista a memoria abreviada, inventario e contas anuais do exercizo de 2011 da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo

S.A., das que resulta que o neto da Empresa é positivo e que o Exercizo 2011 se pechou cun resultado negativo, previa exposición por parte do Sr. Director-Xerente, á vista da proposta da Presidencia, o Consello de Administración , por unanimidade dos seus membros asistentes, ACORDA :

Primeiro.- Formular as Contas Anuais correspondentes ó exercizo do 2011, asinadas por todos os membros do órgano administrativo vixente, as cales están sendo sometidas á verificación de auditor, ainda que a Sociedade cumpre, na data de peche do exercicio, os requisitos establecidos no título 7° do R.D.L. 1/2010 do T.R. da Lei de Sociedades de capital e non seria esixible informe de auditoría.

Segundo.- Aplicar o resultado do exercizo nos seguintes termos:

BASE DO REPARTO:

Perdas do exercizo ..... - 711,88

TOTAL .....-711,88

APLICACIÓN:

Reservas voluntarias ..... - 711,88

TOTAL .....-711,88

Terceiro.- Propoñer á Xunta Xeral a aprobación dos acordos anteriores en cumprimento do artigo 22.e) dos Estatutos Sociais de EVISLUSA.

Cuarto.- Aprobar a contratación dunha auditoria das contas anuais agora aprobadas e do mesmo xeito, aprobar a contratación dunha auditoría para as contas correspondentes o exercizo 2012 de cara a un maior control e transparencia."

Así mesmo, a Xunta Xeral da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A. (EVISLUSA), en sesión celebrada o día 28 de xuño de 2012, adoptou o seguinte acordo:

PRIMEIRO.- Aprobar, de conformidade co disposto no artigo 272 da Lei de Sociedades de Capital, as Contas Anuais correspondentes ó exercicio do 2011, asinadas por todos os membros do órgano administrativo vixente, que, de cara a un maior control e transparencia, foron sometidas á verificación de auditor, informe de auditoría que se incorpora ó expediente.

SEGUNDO.-Aplicar o resultado do exercicio do 2011, segundo o seguinte:

BASE DO REPARTO:

Perdas do exercicio .....-711,88

TOTAL .....-711,88

APLICACIÓN:

Reservas voluntarias ..... -711,88

TOTAL ..... -711,88

TERCEIRO.-Aprobar o informe de xestión, previsto no artigo 262 da Lei de Sociedades de Capital, segundo informe elaborado polo Director Xerente da Empresa.

Lugo, 20 de setembro de 2012

O ALCALDE,

P.D. A TENENTE-ALCALDE DELEGADA DA ÁREA DE ECONOMÍA, EMPRENDEMENTO, AUTÓNOMOS E EDUCACIÓN

(Decreto Alcaldía nº 60/2011)

EXCMO. CONCELLO LUGO

Asdo.: Sonia Méndez García

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General,

PLAN ECONÓMICO FINANCIERO
CONCELLO DE LUGO

2012

Concello de Lugo

ÍNDICE

- CONSIDERACIONES PREVIAS.-

1. Relación de entidades dependientes

2. Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto (Art. 21 Ley 2/2012). Informe de evaluación del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria emitido por la Intervención General (Art. 20 Real Decreto 1463/2007)

3. Diagnóstico de la situación actual con información de ingresos y gastos del presupuesto que presenta desequilibrio y las proyecciones presupuestarias de los ejercicios posteriores hasta alcanzar el equilibrio (Real Decreto 1463/2007). Previsiones de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

a) Estado de ejecución por capítulos de gasto e ingresos a 31/12/2011

b) Análisis de la aplicación de obligaciones financiadas con RTGG o Excesos de Financiación Afectada, y su incidencia en la valoración del cumplimiento en el objetivo de estabilidad presupuestaria

c) Análisis del Presupuesto Inicial de la Corporación para el ejercicio 2012

d) Análisis de la incidencia de los expedientes de modificación de créditos tramitados mediante la modalidad de Incorporación de Remanentes de créditos

APROBADO
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

FOLIO Nº 4

e) **Análisis de la incidencia del expediente de Modificación de previsiones iniciales del Presupuesto de Ingresos, por la que se aprueba la sustitución de la operación de endeudamiento prevista en el Presupuesto inicial por importe de 5.000.000 euros, por la financiación mediante Remanente de Tesorería para Gastos Generales derivado de la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011**

f) **Proyecciones a 31/12/2012 y evaluación del objetivo de estabilidad según las proyecciones realizadas a final de ejercicio**

4. Memoria explicativa de las variaciones interanuales en las previsiones de ingresos y gastos, con indicación de las actividades y medidas concretas a adoptar en cada ejercicio y los efectos económicos de las mismas en el ejercicio, y en los sucesivos hasta la finalización del plan (Real Decreto 1463/2007) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán(Ley 2/2012)

- ***Primero. Expedientes de Reconocimientos Extrajudiciales de créditos. Gestión de facturas.***
- ***Segunda. Ejecución de Remanentes de crédito***
- ***Tercera. Vinculación de la utilización de Remanentes a los objetivos de estabilidad y sostenibilidad de la deuda.***
- ***Cuarta. Metodología contable del cumplimiento del objetivo de estabilidad.***

- ***Quinta. Procedimiento de convocatorias de Subvenciones.***
- ***Sexta. Controles de ejecución presupuestaria.***
- ***Séptima. Previsiones presupuestarias que garanticen el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.***

5. Otros indicadores relevantes: Resultado Presupuestario, Remanente de Tesorería. Ahorro Bruto, Ahorro Neto y Volumen de deuda Viva

A) Resultado Presupuestario. Liquidación exercicio 2011

B) Remanente de Tesorería . Liquidación exercicio 2011

C) Ahorro Bruto y Ahorro Neto. Evolución

D) Volumen de deuda Viva.

- CONCLUSIÓN.-

Concello de Lugo

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

CONSIDERACIONES PREVIAS

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en su artículo primero, establece que el objeto de la presente Ley el establecimiento de los principios rectores, que vinculan a todos los poderes públicos, a los que deberá adecuarse la política presupuestaria del sector público orientada a la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera, como garantía del crecimiento económico sostenido y la creación de empleo, en desarrollo del artículo 135 de la Constitución Española.

Asimismo, se establecen los procedimientos necesarios para la aplicación efectiva de los principios de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, en los que se garantiza la participación de los órganos de coordinación institucional entre las Administraciones Públicas en materia de política fiscal y financiera; el establecimiento de los límites de déficit y deuda, los supuestos excepcionales en que pueden superarse y los mecanismos de corrección de las desviaciones; y los instrumentos para hacer efectiva la responsabilidad de cada Administración Pública en caso de incumplimiento, en desarrollo del artículo 135 de la Constitución Española y en el marco de la normativa europea.

La situación económica y financiera en general y las condiciones de las finanzas públicas en particular ha determinado la actuación de los poderes públicos, que han adoptado decisiones estratégicas que proyectan sus efectos sobre todos los agentes económicos y sociales:

- En el ámbito de la Unión Europea el Pacto de Estabilidad y crecimiento ha concretado las orientaciones del Tratado de la Unión Europea en dos objetivos prioritarios; evitar un déficit presupuestario excesivo en la zona Euro y limitar la deuda pública que proyecta sus efectos sobre los presupuestos públicos y sobre las generaciones futuras.
- En el contexto del Estado español se ha procedido a modificar el artículo 135 de la Constitución Española para garantizar la adecuación de la gestión presupuestaria de todas las Administraciones Públicas a los objetivos que derivan de los principios de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera (Boletín Oficial del Estado número 33, de 27 de septiembre de 2011).

En desarrollo y en aplicación del nuevo mandato constitucional se ha aprobado la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad Financiera (B.O.E. nº 103, de 30 de abril de 2012)

FOLIO Nº 3

De esta norma orgánica interesa ahora destacar tres previsiones que proyectan discretamente sus efectos sobre la gestión presupuestaria de las Entidades Locales:

- Ninguna Administración Pública podrá incurrir en déficit estructural, salvo casos excepcionales que no incluyen a las Corporaciones Locales; éstas deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario permanente (artículo 11 LOEP y SE)
- El equilibrio presupuestario citado debe mantenerse a lo largo del ciclo presupuestario adoptando en el momento oportuno las medidas preventivas, correctivas y de información que corresponda en cada caso.

- La sostenibilidad financiera, que requiere la reducción progresiva del endeudamiento neto también constituye un objetivo ineludible para la Administración Pública, al que deben ajustar sus previsiones presupuestarias, la ejecución del Presupuesto y el resultado del ejercicio. En este apartado resultan particularmente relevantes los mandatos contenidos en distintos apartados de la norma:
  - Prioridad absoluta de los gastos y pagos asociados a intereses y capital de la deuda pública de las Administraciones (artículo 135 de la CE y artículo 14 de la LOEP y SF)
  - Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública (artículo 12.5 LOEP y SF)
  - En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, éste se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto. (Artículo 32 LOEP y SF).

Los objetivos, normas y criterios indicados vinculan a los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de la Ley orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y obliga a éstos a establecer en sus normas reguladoras en materia presupuestaria los instrumentos y procedimientos precisos para su necesaria adecuación y para garantizar que al cierre del ejercicio presupuestario se cumplen los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera constitucionalizados (artículos 10 y 18 de la LOEP y SE)

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

Además, en el artículo 11.4 de la LO de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Los valores para calcular el informe de estabilidad son los correspondientes a la liquidación del ejercicio 2011 con los ajustes propuestos por el SEC 95 , cuya aplicación **implica la necesidad de hacer una serie de ajustes por cambios en criterios contables**, así como tener en cuenta de forma consolidada el ámbito subjetivo de aplicación que integran el subsector público local.

En su caso, si del cálculo de la estabilidad presupuestaria (capítulos 1 a 7) tras aplicar los ajustes del SEC 95 (la financiación de créditos con RTGG se hace para el resultado presupuestario pero no para la estabilidad), se desprende déficit, habrá incumplido el principio de estabilidad presupuestaria.

El principio de estabilidad presupuestaria es clave en la actual concepción financiera de las entidades públicas en general. Para las Entidades Locales que no se encuentran en el ámbito subjetivo del artículo 111 del ***Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo***, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas locales , se entiende como estabilidad presupuestaria como *«la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales»*, es decir, el resultado de la suma de los capítulos 1 a 7 de ingresos menos la suma de los capítulos 1 a 7 de gastos.

El objetivo de estabilidad presupuestaria debe cumplirse tanto en la fase de elaboración como de aprobación y ejecución del presupuesto en cumplimiento de la normativa básica del Estado, constituida a estos efectos por LOEPSF.

Si del informe de intervención emitido con ocasión de la liquidación presupuestaria sobre el cumplimiento de Estabilidad Presupuestaria, arroja déficit o necesidad de financiación, se deberá aprobar un plan económico financiero, que permita en un año el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en el artículo 21 de la Ley orgánica 2/2012. En la anterior normativa la duración de los planes para alcanzar el reequilibrio eran de tres años.

El **artículo 23** del mismo Texto Legal, establece la obligatoriedad de presentar los **planes económicos-financieros** y los planes de reequilibrio en el **plazo máximo de un mes** desde que se **constate el incumplimiento**, es decir desde que se

FOLIO Nº 4

emita el informe de estabilidad que arroje incumplimiento, posteriormente se deberán **aprobar** por dicho órgano en el **plazo máximo de dos meses** desde su presentación y su **puesta en marcha** no podrá exceder de **tres meses** desde la constatación del incumplimiento.

El informe de estabilidad que se emite con ocasión de la ejecución del presupuesto suele acompañar a la liquidación presupuestaria, por aplicación del artículo 4 del REP/2007, que establece que las entidades locales... aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados ajustándose al principio de estabilidad presupuestaria. Y puesto que dicha Disposición reglamentaria no está expresamente derogada por la nueva Ley orgánica, por cuanto que el artículo 4 no vulnera lo dispuesto en la misma, se puede concluir que el informe de estabilidad presupuestaria emitido con ocasión de la ejecución del presupuesto debe acompañar a la liquidación presupuestaria.

La última liquidación (correspondiente al ejercicio 2011) se ha aprobado con anterioridad al uno de mayo de 2012 : la misma es válida y suficiente para acompañar a la cuenta general, por aplicación del artículo 191.3 en relación con el artículo 209.2, ambos del TRLRHL, al indicar que la cuenta general reflejará los datos resultantes de la **liquidación presupuestaria y como parte de ella el informe de estabilidad emitido con ocasión de ésta última.**

Ahora bien, destacar que con independencia de que la liquidación presupuestaria se haya aprobado antes o después de la entrada en vigor de la nueva Ley orgánica 2/2012, los valores a tener en cuenta para calcular el informe de estabilidad, **serán los mismos, es decir los correspondientes a la liquidación del ejercicio 2011, Derechos reconocidos netos menos obligaciones reconocidas netas**, referidos ambos a 31 de diciembre de 2011, con los ajustes propuestos por el SEC 95, ajustes necesarios por aplicación de los diferentes criterios de imputación entre la contabilidad nacional y la contabilidad presupuestaria.

Del Informe de Intervención emitido con ocasión de la liquidación presupuestaria sobre el cumplimiento de Estabilidad, se desprende déficit o necesidad de financiación, se deberá aprobar un **plan económico financiero**, que permita *«en **un año** el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos»* en el **artículo 21 de la Ley orgánica 2/2012**. Este artículo establece el mecanismo en caso de incumplimiento de la estabilidad presupuestaria, fijando que en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la administración **incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en un año el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.**

De lo anterior se deduce la **necesidad de aprobar un Plan económico** como consecuencia del incumplimiento del objetivo de estabilidad correspondiente a la liquidación del presupuesto de 2011. Este plan tendrá una duración de un año y contemplará como previsiones iniciales las contenidas en el presupuesto general de 2012.

El plan económico-financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

a. Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.

b. Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

c. La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.

d. Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.

e. Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

Los planes económico-financieros elaborados por las Corporaciones Locales deberán estar aprobados por el **Pleno de la Corporación**.

Se dará a estos planes la misma publicidad que la establecida por las Leyes para los Presupuestos de la entidad.

El ***Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas*** dará publicidad a los planes económico-financieros, a los planes de reequilibrio y a la adopción efectiva de las medidas aprobadas con un seguimiento del impacto efectivamente observado de las mismas.

No obstante, debe destacarse que el contenido del Plan económico Financiero descrito en el art 21 de la Ley 2/2012, está pendiente de desarrollo en alguno de sus parámetros, ya que "*Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos*" se hacen depender en su evaluación y

FOLIO Nº 5

valoración del desarrollo por parte del Ministerio de Economía y Competitividad de la metodología de aplicación , tal y como establece la Disposición Transitoria Segunda de la Ley, que , por su parte, también se remite a la competencia ministerial en la fijación de la tasa de referencia del crecimiento.

Por tanto en una aplicación sistemática e integradora del sistema normativo vigente puede asumirse la adaptabilidad en la elaboración del Plan de las previsiones del artículo 21 que puedan ser aplicables sin necesidad de mayor desarrollo junto con la previsiones que contempla el **artículo 20 del Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre**, que aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, **en su aplicación a las entidades locales**, y que no ha sido derogado por la Ley 2/2012.

Este artículo, por su parte, establece la información mínima que tiene que contener el Plan Económico-Financiero que es la siguiente:

1. Relación de entidades dependientes.

2. Informe de evaluación del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria emitido por la Intervención General.

3. Diagnóstico de la situación actual con información de ingresos y gastos del presupuesto que presenta desequilibrio y las proyecciones presupuestarias de los ejercicios posteriores hasta alcanzar el equilibrio.

4. Explicación individual de los ajustes practicados a las previsiones presupuestarias de ingresos y gastos para adecuarlas a los criterios establecidos en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-95).

5. Memoria explicativa de las variaciones interanuales en las previsiones de ingresos y gastos, con indicación de las actividades y medidas concretas a adoptar en cada ejercicio y los efectos económicos de las mismas en el ejercicio, y en los sucesivos hasta la finalización del plan.

En conclusión, en la elaboración del actual Plan Económico Financiero, se tendrá en cuenta una interpretación integradora entre ambas normas respecto del contenido del mismo, tratando de aunar la finalidad del legislador con la premura de los plazos otorgados para su elaboración.

1. Relación de entidades dependientes.

El artículo 20.a) del Reglamento prevé que el Plan Económico-Financiero contenga la relación de entidades dependientes, con indicación expresa a la forma jurídica, la participación total o parcial, directa o indirecta y la delimitación sectorial de cada una de ellas de acuerdo con el SEC-95.

El único ente dependiente del Concello de Lugo es la **Sociedad Municipal de Vivenda e Solo de Lugo SA**, Sociedad mercantil anónima de participación íntegramente local, configurándose como institución pública no de mercado, es decir, aquélla cuyos ingresos de no mercado o no comerciales sean superiores al 50% de los costes de producción.

El artículo 4.1 del Reglamento establece que las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales (entidades que corresponden a la delimitación sectorial S.13 AA.PP.), aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados ajustándose al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC-95.

La sociedad mercantil ha remitido el borrador de las cuentas correspondientes al ejercicio 2011, sin perjuicio de su toma en consideración y análisis por los órganos de gestión de la propia sociedad y por los servicios de Intervención municipales, cuya valoración se incluye en el próximo informe de la Cuenta General.

En todo caso, debe advertirse con carácter previo, al escasa incidencia desde la perspectiva de estabilidad presupuestaria de la consolidación, habida cuenta de que la estructura actual de la sociedad refleja que los ingresos de explotación derivados de la aportación municipal se configuran casi en exclusividad con la fuente de financiación de la misma. Por otra parte, la naturaleza de los gastos de la sociedad se centran en gastos de personal y de bienes corrientes y servicios, por lo que puede concluirse que su incidencia en la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria es mínimo respecto del análisis de la Corporación en su conjunto, ya que los ajustes de consolidación se refieren en todo caso a gastos de naturaleza no financiera y el importe total global del gasto no varía, Una vez ratificadas e aprobadas las cuentas, se procederá a realizar los ajustes que, en su caso, procedan derivados de la consolidación presupuestaria.

En todo caso, conviene recordar el contenido del artículo 21 del Real Decreto 1463/2007 que establece que "*2. Practicada la liquidación del presupuesto, será condición suficiente que incumpla el objetivo de estabilidad alguna de las entidades a las que se refiere el*

FOLIO Nº .....

artículo 2.1, párrafos a) o b), del presente reglamento, para que nazca la obligación de elaborar el plan, computándose el plazo máximo de tres meses para la aprobación del mismo por el Pleno, desde la fecha de aprobación de la liquidación del presupuesto de la referida entidad local"

2. Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto (Art. 21 Ley 2/2012). Informe de evaluación del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria emitido por la Intervención General (Art. 20 Real Decreto 1463/2007)

Las causas relativas al incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria vienen explicadas en los Informes de Intervención relativos a la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011, y Addenda a dicho informe como consecuencia de la publicación del margen de déficit publicado por la Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de la Comisión Nacional de Administración Local para el que no se exige al presentación de Plan económico Financiero (4,39 % de los ingresos no financieros consolidados, sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009)

Los informes completos se incorporan como Anexo al Presente documento.

Informe de Intervención Ref 89/2012 de Liquidación del ejercicio 2011 y de Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria :

"EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA AS ENTIDADES LOCAIS

1.NORMATIVA E METODOLOXÍA APLICADA

No ano 2007, aprobouse o Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Presupostaria a través do Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de dicembro, y a través del Real Decreto 1463, do 2 de novembro de 2007 aprobouse o Regulamento de desenvolvemento da lei 18/2001, na súa aplicación ás Entidades Locais.

Do contido da citada normativa cómpre destacar dous preceptos:

"19.3 El resto de las entidades locales, (entre las que se encuentra el Concello de Lugo) en el ámbito de sus competencias, ajustarán sus Presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

"22.1 Las entidades locales que no hayan cumplido el objetivo de estabilidad fijado en el artículo 20 de la presente ley vendrán obligadas a la aprobación por el Pleno de la Corporación en el plazo de tres meses desde la aprobación o liquidación el Presupuesto o aprobación de la Cuenta General en situación de desequilibrio, de un plan económico-financiero de reequilibrio a un plazo máximo de tres años.

En este plan se recogerán las actividades a realizar y las medidas adoptar en relación con la regulación, ejecución y gestión de los gastos y de los ingresos, que permitan garantizar el retorno a una situación de estabilidad presupuestaria."

*O Regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Presupostaria na súa aplicación ás Entidades Locais sinala (**artículo 16.2**) que "...la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.*

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Asimismo, la Intervención de la entidad local elevará al Pleno informe sobre los estados financieros, una vez aprobados por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes del artículo 4.2 del presente reglamento.

Cuando el resultado de la evaluación sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno."

*Para ese fin, elaborouse pola Intervención Xeral da Administración do Estado o "**Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales**" (1ª Edición).Á vista do contido deste Manual resulta necesario e procedente efectuar as seguintes consideracións previas:*

1ª) Da información documental dispoñible na Intervención dedúcese que forman parte da "Unidad Institucional" Concello de Lugo:

a) O propio Concello de Lugo

b) A sociedade urbanística EVISLUSA, de capital íntegramente local

2ª) A través do presente informe evalúase o cumprimento do obxectivo de estabilidade presupostaria polo Concello de Lugo. Tan pronto como se dispoña da información relativa á sociedade EVISLUSA, procederase á consolidación oportuna e efectuarse a evaluación consolidada procedente, sen prexuízo da consideración de que non se prevé a necesidade de realizar axuste ningunho por canto o tratamento das aportacións á empresa mercantil están imputados como transferencias

3ª) Para a evaluación do obxectivo de estabilidad presupuestaria no ámbito estricto da Administración do Concello de Lugo se estructura a información nos seguintes apartados:

FOLIO Nº 7

A) Evaluación inicial dom obxectivo de estabilidade presupostaria, consonte á información contida na contabilidade presupuestaria

B) Evaluación do obxectivo de estabilidade presupostaria consonte coa metodoloxía do Sistema Europeo de Cuentas (SEC/95)

C) Evaluación definitiva do obxectivo de estabilidade presupuestaria. Axustes á metodoloxía do SEC/95.

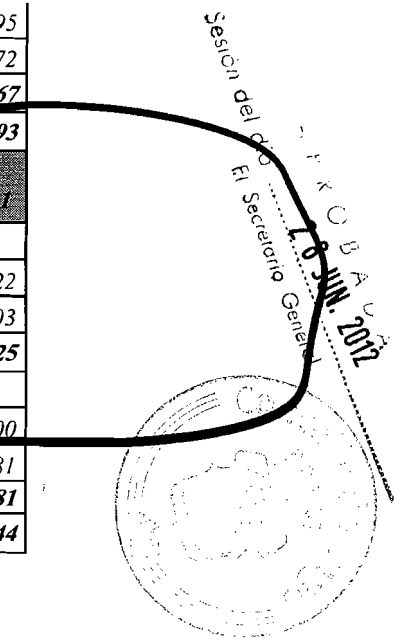
2. EVALUACIÓN INICIAL DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE PRESUPOSTARIA : ORZAMENTO DO EXERCICIO

PRINCIPALES INDICADORES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL AJUSTADOS (metodología SEC95)		
OPERACIONES NO FINANCIERAS	***Prev./créditos iniciales Prpto. 2011***	***Prev./créditos definitivas Prpto. 2011***
1.- Recursos Corrientes		
Cap. 1.- Impuestos directos	*30.742.430,00*	*30.742.430,00*
Cap. 2.- Impuestos indirectos	*3.233.420,00*	*3.233.420,00*
Cap. 3.- Tasas y otros ingresos	*21.439.900,00*	*21.441.100,00*
Cap. 4.- Transferencias corrientes (ingresos)	*22.543.695,43*	*25.148.614,69*
Cap. 5.- Ingresos patrimoniales	*1.600.000*	*1.600.000*
Total Recursos Corrientes (1)	***79.559.445,43***	***82.165.564,69***
2.- Empleos Corrientes		
Cap. 1.- Gastos de personal	*29.822.070,31*	*31.157.775,15*
Cap. 2.- Gastos en bienes corrientes y servicios	*35.943.544,37*	*39.695.084,40*
Cap. 3.- Intereses	*837.000,00*	*825.342,47*
Cap. 4.- Transferencias corrientes (gastos)	*6.168.125,44*	*7.369.126,18*
Total Empleos Corrientes (2)	***72.770.740,12***	***79.047.328,20***
Ahorro bruto (1-2)	***5.179.705,31***	***3.118.236,49***
3.- Recursos de Capital		
Cap. 6.- Enajenación de inversiones reales	*1.800.000*	*1.800.000*
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)	*3.827.400,00*	*13.278.990,74*
Total Recursos de Capital (3)	***5.627.400***	***15.078.990,74***
4.- Empleos de Capital		

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Concello de Lugo

Cap. 6.- Inversiones reales	*8.159.777,31*	*36.182.354,95*
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)	*3.095.875,00*	*5.472.679,72*
Total Empleos de Capital (4)	***11.255.652,31***	***41.655.034,67***
Capacidad (+) o necesidad (-) de financiación (1+3-2-4)	***1.160.453***	***-26.576.043,93***
OPERACIONES FINANCIERAS	***Prev. Créditos iniciales Pppto. 2011***	***Prev. créditos definitivas Pppto. 2011***
5.- Recursos Financieros (Ingresos)		
Cap. 8.- Activos Financieros	*100.000*	*21.261.859,22*
Cap. 9.- Pasivos Financieros	*5.000.000*	*9.224.993,03*
Total Recursos Financieros (5)	***5.100.000***	***30.486.852,25***
6.- Empleos Financieros (Gastos)		
Cap. 8.- Activos Financieros	*100.000*	*100.000*
Cap. 9.- Pasivos Financieros	*6.160.453,00*	*6.929.044,81*
Total Empleos Financieros (6)	***6.260.453,00***	***7.029.044,81***
Capacidad (+) o necesidad (-) de financiación (5-6)	***-1.160.453***	***-23.457.807,44***



Conclusións

*1º) Constátase o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria nas **previsións iniciais** de Ingresos e Gastos do Orzamento Inicial do exercicio 2011, tal e como se informou por esta Intervención Xeral ó Orzamento dese exercicio.*

*2º) Nas **previsións definitivas** de ingresos e gastos do Presuposto definitivo do exercicio 2001 existe un desequilibrio en términos de estabilidade presupostaria que ten entre as súas causas principales , as seguintes:*

a.- A aplicación do Remanente de Tesourería do exercicio 2010 (concepto 870 del Estado de Ingresos) como fonte de financiamento de modificacións de créditos do Estado de Gastos mediante a súa modalidade de incorporación de remanentes de créditos durante o exercicio 2011, por un importe total de 21.116.250,59 €.

b.- A utilización dos compromisos firmes de aportación (incluídos os dos préstamos concertados no exercicio 2010 o anteriores no consolidados como débeda), para financiar a incorporación de Remanentes de Créditos por importe de 12.055.602,12 €.

*O respecto cómpre manifestar que o **Remanente de Tesourería do Exercicio 2010, utilizado como recurso para financiar expedientes de modificación de créditos non pode considerarse como unha operación financiera do exercicio 2011 senon que constitúe unha fonte de financiamento propia derivada da execución orzamentaria municipal, o derivada de recursos financeiros que xa pasaron o tamiz do análise da evaluación do obxectivo da estabilidade no Orzamentro no que foi consignado.***

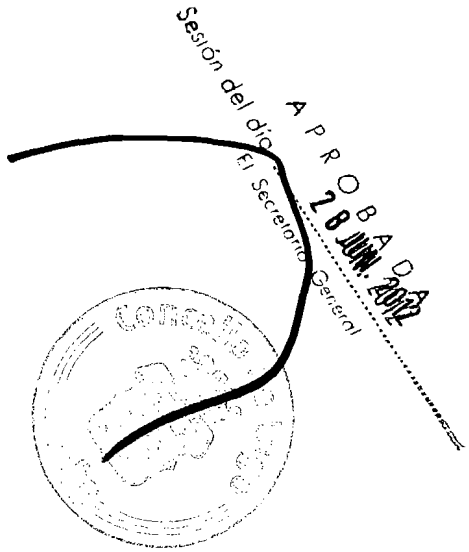
FOLIO Nº 8

Consecuentemente, debe engadirse que unha ***periodificación temporal*** *adecuada das* ***operacións financieras*** *consideradas nas previsións definitivas esixiría a conveniencia de* ***excluir*** *aquelas que ten a súa orixe* ***en actuaciones presupostarias autorizadas en exercicios anteriores.***

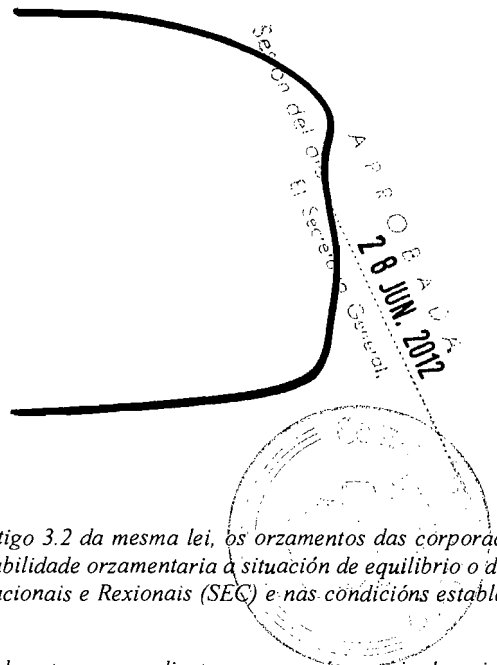
3- EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA SEGUNDO CRITERIOS DO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS (SEC-95)

Estado da liquidación exercicio 2011 Operaciones Non Financieras

CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS	***OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS***	***DERECHOS RECONOCIDOS NETOS***
Capítulo 1	*28.186.979.59*	*30.966.738,61*
Capítulo 2	*33.415.602,31*	*3.328.865,62*
Capítulo 3	*609.014,97*	*20.896.867,26*
Capítulo 4	*5.706.007,73*	*21.136.556,31*
Capítulo 5		*1.160.850,07*
Capítulo 6	*21.839.447,84*	*83.972,17*
Capítulo 7	*2.024.131,26*	*5.478.783,72*
Subtotales	***91.781.183,70***	***83..052..633,76***
Déficit (Necesidade) de financiamento		***- 8.728.549,94***
Ajustes Metodoloxía SEC 95 para el saldo presupuestario non financieiro e o déficit/superávit en Contabilidad Nacional		
III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS		***- 2.803.838,47 €***
III.2. TRATAMIENTO DE LAS ENTREGAS A CUENTA DE IMPUESTOS CEDIDOS, DEL FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN Y DEL FONDO DE FINANCIACIÓN DE ASISTENCIA SANITARIA.		***Non procede axuste***
III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL		***+45.726,17***
III.4. INVERSIONES REALIZADAS POR EL SISTEMA DE "ABONO TOTAL DEL PRECIO"		***Non procede axuste***
III.5 INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE CORPORACIONES LOCALES.		***Non procede axuste***



III.6 CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	***Non procede axuste***
III.7. TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR LA VENTA DE ACCIONES	***Non procede axuste***
III.8. TRATAMIENTO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIÓN EN BENEFICIOS	***Non procede axuste***
III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA	***Non procede axuste***
III.10. OPERACIONES DE PERMUTA FINANCIERA (SWAPS)	***Non procede axuste***
III.11. OPERACIONES DE EJECUCIÓN Y REINTEGRO DE AVALES	***Non procede axuste***
III.12. APORTACIONES DE CAPITAL A EMPRESAS PÚBLICAS	***Non procede axuste***
III.13. ASUNCIÓN Y CANCELACIÓN DE DEUDAS DE EMPRESAS PÚBLICAS	***Non procede axuste***
III.14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA cORPORACIÓN LOCAL	***Non procede axuste***
III. 15. TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CENSOS	***Non procede axuste***
TOTAL NECESIDADE DE FINANCIACIÓN	***(11.486.662,24)***



Segundo o ***artigo 19*** *dá Lei 18/2001, do 12 de decembro, xeral de estabilidade orzamentaria, en relación co artigo 3.2 da mesma lei, os orzamentos das corporacións locais deben cumprir co principio de estabilidade orzamentaria tanto na súa aprobación como na liquidación, entendendo por estabilidade orzamentaria a situación de equilibrio o de superávit, computada en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC) e nas condicións establecidas para cada unha das administracións públicas.*

En canto o estado de créditos e previsións definitivos, esta Intervención remítese ós respectivos estados de gasto obrantes no expediente, nos que compre sinalar, singularmente respecto das modificacións orzamentarias aprobadas mediante a modalidade de incorporación de remanentes de créditos, que a fonte de financiamento utilizada -o Remanente de Tesourería- para a incorporación dos créditos para gastos, ***non pode considerarse****, a xuízo desta Intervención, como unha* ***operación financeira do exercicio 2011****, senón que constitúe unha fonte de financiamento propia derivada da execución orzamentaria municipal, coa natureza de "autofinanciamento" derivado dos aforros de exercicios anteriores.*

Aínda que quizás máis discutible que a anterior consideración, convén sinalar que unha periodificación temporal adecuada das operacións financeiras consideradas nas previsións definitivas de ingresos de cada exercicio financiadas co compromiso firme de aportación (que posteriormente se converten en dereitos recoñecidos no exercicio en base á efectiva disposición das contías), requeriría excluir tales actuacións que tiveran o seu orixe nas actuacións orzamentarias autorizadas nos exercicios anteriores (e que polo tanto, analizáronse baixo o criterio ou tamiz do criterio de estabilidade).

En canto á, liquidación, os ***dereitos liquidados do exercicio 2011 dos capítulos 1 a 7 ascenden a 83.052.633,76 euros****, e as* ***obrigas recoñecidas do exercicio 2011 dos capítulos 1 a 7 ascenden a 91.781.183,70 euros****, polo que conclúese a* ***necesidade de financiamento*** *nunha contía de* ***8.728.549,94 euros****, non cumpríndose os obxectivos de estabilidade orzamentaria.*

Esta conclusión mantense ***despois da aplicación dos axustes*** *derivados do Manual SEC 95, xa que a contía da* ***necesidade de financiamento*** *elévase á* ***11.486.662,24 euros***

EXPLICACIÓN DOS AXUSTES ENTRE O SALDO PRESUPOSTARIO NON FINANCIEIRO E O DÉFICIT/SUPERÁVIT EN CONTABILIDADE NACIONAL

FOLIO Nº 9

III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS

Dereitos pendentes de cobramento do exercicio..... -12.585.652,31 €
(Capítulos 1 a 3 de ingresos)
Cobramentos de exercicios pechados..... + 9.781.813,84 €
(Capítulos 1 a 3 de ingresos)
axuste..... - 2.803.838,47 €

III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL

Obrigas recoñecidas por intereses financeiros(Capítulo 3) :590.671.32
Intereses devengados durante o exercicio 2011 : 636.397,49 €

Axuste : + 45.726,17 €

III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA

"Así pues, de acuerdo con el párrafo anterior y, a diferencia de lo previsto en la Decisión 22/2005, en nuestro país, no se produce la simultaneidad entre la ejecución del gasto por la Corporación Local y el envío de la documentación justificativa a la Comisión. La gestión descentralizada de los fondos europeos implica una mayor dilación entre uno y otro momento. La recepción de las certificaciones de gasto por las Unidades Administradoras es previa a su envío a la Comisión. Ello ha motivado fijar el momento de reconocimiento de los fondos en contabilidad nacional con el de la remisión por la Corporación Local de la documentación del gasto realizado a las Unidades Administradoras. La razón se basa en la pretensión de la Decisión 22/2005 de reducir cualquier impacto temporal sobre el déficit debido a desfases entre la ejecución del gasto y su reembolso por la Unión Europea."

Non consta en esta dependencia a remisión por parte da Oficina xestora do Programa URBAN, ningunha documentación acreditativa da remisión da documentación do gasto realizado ás Unidades Administradoras, constituíndo este un suposto de execución que determina , en caso de obrigas recoñocidas, una situación formal de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, cando en realidade tales obrigas contan con fontes de financiamento específico derivado do comprmiso firme de aportación, xa que non se permite o recoñecemento do dereito do capítulo VII por non cumprimentar o procedimento administrativo.

4. AXUSTES Á METODOLOXÍA DO SEC/95 E EVALUACIÓN DEFINITIVA

Non obstante os datos mostrados no punto anterior, o funcionario que subscribe entende que resulta necesario poñer de manifesto que para poder facer unha evaluación definitiva e acorde coa realidade, será preciso axustar a información obtida en términos de Contabilidade Nacional na cuantía das obrigas recoñecidas en 2011 que se financiaron con Remanente de Tesourería do exercicio 2010, na medida que ditas obrigas financiáronse con aforro xerado en exercixios anteriores.

Como resulta coñecido, o Remanente de Tesourería utilizado para financiar novos gastos durante o exercicio contabilízanse presupostariamente no concepto 870 como Modificación das Previsións Iniciais (que neste concepto deben ser "0" € por imperativo normativo) e non poden dar lugar a "Dereitos Recoñecidos". En cambio, os gastos financiados con este recurso propio (autofinanciación) , orixinaron "obrigas recoñecidas"

Esta situación resulta predicable respecto dlas seguintes fontes de financiamento de obrigas recoñecidas de naturaleza non financieira :

*a) **Obrigas recoñecidas netas non financieiras (capítulos 1 a 7) financiadas con Remanente de Tesorería para Gastos Xerais : 3.675.238,30 euros***

b) ***Obrigas recoñecidas netas*** ***non financieiras (capítulos 1 a 7) consignadas en virtud da tramitación de incorporaciones de remanentes de crédito financiadas con Excesos de Financiamento Afectado*** *derivado da execución de proyectos de gastos con financiamento afectado (Remanentes de Tesourería para Gastos con Financiamento Afectado) :* ***8.813.806,37 euros***

- *-Derivados de* ***Recursos Financieiros na súa orixe*** *(Capítulo 9): 4.314.939,23 €*
- *-Derivados de* ***Recursos Non Financeiros na súa orixe*** *: 4.498.867,14 €*

CONCLUSIÓN : A necesidade de financiación derivada da análise do punto anterior, deriva esencialmente da utilización do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (autofinanciamento en base a aforros de exercicios anteriores) e aplicación dos Excesos de financiamento Afectado relativos a proxectos de gastos específicos cuxa orixe incicial non tivo natureza financieira.

Es por esta circunstancia singular polo que puidera entenderse salvada la obligación de formulación de plan económico-financiero, xa que a motivación esencial do incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria trae a súa causa na utilización do Remanentes de Tesourería (Excesos de financiamento Afectado ou RTGG) como fonte de financiamento de obrigas recoñecidas no exercicio 2011.

En todo caso, lémbrase o disposto no ***artigo 22*** *do Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de dicembro, e nos artigos 19 a 23 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de Novembro, polo que se aproba o Regulamento d desenvolvemento da Lei na súa aplicación ás Entidades Locais. As normas expresadas determinan, en síntesis, o seguinte:*

- *Las Entidades Locales que no hayan cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria vendrán obligadas a la aprobación por el Pleno de la Corporación, en el plazo de tres meses desde la aprobación de la liquidación del presupuesto, de un plan económico-financiero de reequilibrio a un plazo máximo de tres años.*
- *Las Entidades Locales no incluidas en el ámbito de aplicación del artículo 111 de Texto Refundido de la ley Reguladora de las Haciendas Locales comunicarán a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o al órgano competente de la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera, los planes económico-financieros que hayan aprobado.*
- *Los planes económico-financieros de reequilibrio se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local y se dará a estos planes la misma publicidad, a efectos exclusivamente informativos, que ta establecida por las leyes para los presupuestos de la Entidad.*

Na data do presente informe, a ***Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de la Comisión Nacional de la Administración Local*** *non dadoptou acordo específico sobre o obxectivo de estabilidade presupostaria manifestado a través da liquidación dol presupposto das Entidades Locais do exercicio 2011, sendo os últimos datos de que se dispoñen, os acordos adoptados con data de 28 de abril de 2011 para as liquidacións dos presupostos de 2010, e que se concretan nos seguintes puntos:*

- *Fijar en el 0,40 % del PIB Nacional de 2010 el límite de déficit permitido a la Entidades Locales dentro del que estas no tendrán que preparar, aprobar o someter a aprobación planes económico-financieros de reequilibrio como consecuencia de las liquidaciones de sus presupuestos generales del ejercicio 2010.*
- *Establecer el* ***5,53 % de los ingresos no financieros consolidados*** *como porcentaje aplicable a cada Entidad Local, equivalente al déficit global recogido en el anterior Acuerdo.*

FOLIO Nº ...10...

De aplicarse os criterios indicados á la aliquidación de exercicio 2011, o Concello de Lugo podría llegar ata unha necesidade de financiación de 4.592.810,65 €, resultado de aplicar a porcentaxe indicada (5,53 %) a 83.052.633,76 €, cifra que representa os dereitos liquidados por ingresos non financieros do exercicio 2011 sin necesidad de aportar planes económico-financieros de reequilibrio.

Tan pronto como se coñeza o pronunciamento da Comisión Nacional da Administración Local para a liquidación dos presupostos do exercicio 2011, emitirase o correspondente informe para o seu coñecemento polo órgano plenario, e integrarase a información dispoñible nese momento da liquidación das contas da sociedade mercantil EVISLUSA, a efectos da súa consolidación."

Informe de Intervenciòn Ref 272/2012 complementario al informe de Liquidación del ejericio 2011 y de Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria :

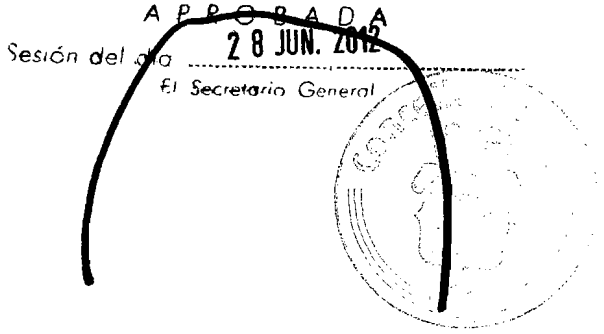
" (...) Acordo da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), de 22 de maio de 2012, en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións de Orzamento Xerais de 22 de maio de 2012, en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións dos Orzamentos xerais das entidades locais, correspondente ó exercicio 2011, no que se di:
"Analizada la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en relación con las liquidaciones de los presupuestos de las Entidades locales, correspondientes al último ejercicio disponible, tal y como se recoge en el Anexo que se acompaña al presente Acuerdo, la Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal, establece el ***4,39 por ciento de los ingresos no financieros consolidados****, sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las Entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009, como porcentaje que corresponde a cada entidad local, equivalente al déficit global recogido en el anterior acuerdo."*

Informe de Intervención

O presente informe se emite con carácter complementario ó informe Ref 89/2012 para os efectos de evaluación do obxectivo de estabilidade, tendo en conta o Acordo da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de 22/05/2012 , tendo en conta que a avaliación se realiza respecto da liquidación do orzamento municipal, xa que aínda non foron remitidas as contas debidamente aprobadas da Sociedade Mercantil EVISLUSA, de capital íntegramente local. Non obstante, a incidencia prevista será escasamente relevante por canto as fontes de financiamento da entidade derivan casi exclusivamente da aportación municipal, por canto a incidencia na consolidación se estima que resulte nula dende un punto de vista cuantitativo

Ingresos no financieros liquidados 2011

CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS	*OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS*	*DERECHOS RECONOCIDOS NETOS*
Capítulo 1	*28.186.979,59*	*30.966.738,61*
Capítulo 2	*33.415.602,31*	*3.328.865,62*
Capítulo 3	*609.014,97*	*20.896.867,26*



Capítulo 4	*5.706.007,73*	*21.136.556,31*
Capítulo 5		*1.160.850,07*
Capítulo 6	*21.839.447,84*	*83.972,17*
Capítulo 7	*2.024.131,26*	*5.478.783,72*
Subtotales	***91.781.183,70***	***83.052.633,76***
Déficit (Necesidade) de financiamento		***- 8.728.549,94***
Ajustes Metodoloxía SEC 95 para el saldo presupuestario non financieiro e o déficit/superávit en Contabilidad Nacional		
III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS		***- 2.803.838,47 €***
III.2. TRATAMIENTO DE LAS ENTREGAS A CUENTA DE IMPUESTOS CEDIDOS, DEL FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN Y DEL FONDO DE FINANCIACIÓN DE ASISTENCIA SANITARIA.		***Non procede axuste***
III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL		***+45.726,17***
III.4. INVERSIONES REALIZADAS POR EL SISTEMA DE "ABONO TOTAL DEL PRECIO"		***Non procede axuste***
III.5 INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE CORPORACIONES LOCALES.		***Non procede axuste***
III.6 CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS		***Non procede axuste***
III.7. TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR LA VENTA DE ACCIONES		***Non procede axuste***
III.8. TRATAMIENTO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIÓN EN BENEFICIOS		***Non procede axuste***
III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA		***Non procede axuste***
III.10. OPERACIONES DE PERMUTA FINANCIERA (SWAPS)		***Non procede axuste***
III.11. OPERACIONES DE EJECUCIÓN Y REINTEGRO DE AVALES		***Non procede axuste***
III.12. APORTACIONES DE CAPITAL A EMPRESAS PÚBLICAS		***Non procede axuste***
III.13. ASUNCIÓN Y CANCELACIÓN DE DEUDAS DE EMPRESAS PÚBLICAS		***Non procede axuste***
III.14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA cORPORACIÓN LOCAL		***Non procede axuste***
III. 15. TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CENSOS		***Non procede axuste***
TOTAL NECESIDADE DE FINANCIACIÓN		***(11.486.662,24)***

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

FOLIO Nº ....44.....

Os dereitos recoñecidos netos elévanse á contía de ***83.052.633,76 euros.*** *Non obstante, no acordo antedito, sinálase que a avaliación do obxectivo realizarse "sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las Entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009"*
En consecuencia, deducese que a consideración da participación dos conceptos derivados da participación nos tributos do Estado correspondente ós exercicios 2008 e 2009, debe realizarse en termos brutos, sen a minoración procedente das devolucións aplicadas no exercicio 2011 e que se elevaron á contía de
Liquidación negativa 2008: 1.440.767,58 euros
Incidencia na liquidación 2011: 1.440.767,58 /5 anos: 288.153,51 euros

Liquidación negativa 2009: 5.891.271,94 euros
Incidencia na liquidación 2011: 5.891.271,94 /5 anos: 1.178.254,39 euros

Axuste dereitos liquidados operacións non financieiras : + 1.466.407,90 euros

Dereitos liquidados por operacións non financieiras, a efectos da análise de estabilidade orzamentaria, segundo o Acordo da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de 22/05/2012 :	*84.519.041,66 euros*
Porcentaxe de déficit máximo : 4,39%	*3.710.385,93 euros*
TOTAL NECESIDADE DE FINANCIACIÓN	*11.486.662,24 euros*
Conclusión	*Non cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria liquidación exercicio 2011*

O resto das conclusións e consideracións efectuadas no Informe Ref 89/2012 mantense, salvo a actualización do cálculo dos índices relativos á Débeda Viva e Aforro Neto, cuxa cuantificación actualizada realízanse no Informe 116/2012 relativo ó expediente de modificación das previsións do Orzamento de Ingresos ó substituir á previsión da operación de endebedamento ó longo prazo (Capítulo 9) pola aplicación do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (Capítulo 8), por importe de 5.000.000 euros(...)"

En consecuencia, se evidencia que el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria trae su causa en la ejecución de obligaciones presupuestarias derivadas de créditos incorporados financiados con Remanentes de Tesorería, bien RTGG, bien RTGFA (Excesos de Financiación Afectada).

La tramitación de tales expedientes de Incorporación de Remanentes de Crédito, genera, indudablemente, desequilibrios en términos de estabilidad presupuestaria, ya que los gastos modificados se aplican, una vez liquidados y aprobados, a capítulos de gasto no financiero, mientras que la contabilización del Remanente de Tesorería se aplica en las previsiones definitivas (que no en los derechos reconocidos) al Capítulo 8 de ingresos (ingreso de naturaleza financiera).

Puede afirmarse que el desequilibrio producido se deriva de la aprobación de una modificación presupuestaria, en caso de los Excesos de Financiación Afectada, de obligada tramitación según la normativa vigente, salvo desistimiento en la ejecución del gasto.

Por su parte, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales supone la aplicación del Ahorro generado por la Corporación, pareciendo cuando menos discutible la obstaculización a la utilización de ese ahorro.

3. Diagnóstico de la situación actual con información de ingresos y gastos del presupuesto que presenta desequilibrio y las proyecciones presupuestarias de los ejercicios posteriores hasta alcanzar el equilibrio (Real Decreto 1463/2007). Previsiones de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

El **artículo 23** de la Ley 2/2012, establece la obligatoriedad de presentar los **planes económicos-financieros** y los planes de reequilibrio en el **plazo máximo de un mes** desde que se **constate el incumplimiento**, es decir desde que se emita el informe de estabilidad que arroje incumplimiento, posteriormente se deberán **aprobar** por dicho órgano en el **plazo máximo de dos meses** desde su presentación y su **puesta en marcha** no podrá exceder de **tres meses** desde la constatación del incumplimiento.

Asimismo, recoge la exigencia de que en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, la *"administración incumplidora formulará un plan económico financiero que permita EN **UN AÑO** el cumplimiento de los objetivos"* (artículo 21.1 Ley 2/2012), reduciendo drásticamente el plazo contemplado en la normativa anterior (tres años)

Por tanto, en el análisis de la evolución de la ejecución de los ingresos y gastos, así como en la evaluación de la proyección a fin de ejercicio, con la finalidad de que la liquidación del presupuesto 2012, cumpla con el objetivo de estabilidad presupuestaria, se tendrán en cuenta:

a) Estado de ejecución por capítulos de gasto e ingreso a 31/12/2011
b) Análisis de la aplicación de obligaciones financiadas con RTGG o Excesos de Financiación Afectada, y su incidencia en la valoración del cumplimiento en el objetivo de estabilidad presupuestaria
c) Análisis del Presupuesto Inicial de la Corporación para el ejercicio 2012

FOLIO Nº ..12.....

d) Análisis de la incidencia de los expedientes de modificación de créditos tramitados mediante la modalidad de Incorporación de Remanentes de créditos

e) Análisis de la incidencia del expediente de Modificación de previsiones iniciales del Presupuesto de Ingresos, por la que se aprueba la sustitución de la operación de endeudamiento prevista en el Presupuesto inicial por importe de 5.000.000 euros, por la financiación mediante Remanente de Tesorería para Gastos Generales derivado de la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011

f) Proyecciones a 31/12/2012 y evaluación del objetivo de estabilidad.

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

a) Estado de ejecución por capítulos de gasto e ingresos a 31/12/2011

Capítulo	Inicial Modificac.	Actual	DR DR Neto	DR Anul. DR Canc.	Deudores OI	I Dev. I	I Neto % DR s/ Prev	Saldo % I Neto s/ DR
1 IMPOSTOS DIRECTOS	30.742.430,00 0,00	30.742.430,00	31.444.873,87 30.966.738,61	476.098,06 2.037,20	3.740.721,10 4.391.501,87	27.314.954,47 88.936,96	27.226.017,51 100,73	-224.[illegible]8,61 87,92
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	3.233.420,00 0,00	3.233.420,00	3.392.133,86 3.328.865,62	53.268,24 0,00	662.337,68 1.687.342,40	2.702.305,68 35.777,14	2.666.528,54 102,95	-95[illegible]45,62 80,10
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	21.439.900,00 1.200,00	21.441.100,00	21.786.582,16 20.896.867,26	888.267,74 1.447,16	8.182.594,13 1.592.496,30	13.175.103,56 460.830,43	12.714.273,13 97,46	544.[illegible]32,74 [illegible]60,84
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	22.543.695,43 2.604.919,26	25.148.614,69	21.184.726,63 21.136.556,31	48.170,32 0,00	240.017,27 20.813.400,86	20.944.709,36 48.170,32	20.896.539,04 84,05	4.012.0[illegible]8,38 [illegible]8,86
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	1.600.000,00 0,00	1.600.000,00	1.166.067,86 1.160.850,07	5.217,79 0,00	49.463,55 661.381,34	1.114.770,97 3.384,45	1.111.386,52 72,55	439.149,93 95,74
6 ALleamentos de investimentos reais	1.600.000,00 0,00	1.600.000,00	83.972,17 83.972,17	0,00 0,00	0,00 83.972,17	83.972,17 0,00	83.972,17 4,67	1.716.027,83 100,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.827.400,00 9.451.590,74	13.278.990,74	5.490.877,74 5.478.783,72	12.094,02 0,00	0,00 5.415.098,53	5.490.877,74 12.094,02	5.478.783,72 41,26	7.800.207,02 100,00
8 ACTIVOS FINANCEIROS	100.000,00 21.161.859,22	21.261.859,22	83.964,15 83.964,15	0,00 0,00	0,00 0,00	83.964,15 0,00	83.964,15 0,39	21.177.895,07 100,00
9 PASIVOS FINANCEIROS	5.000.000,00 4.224.993,03	9.224.993,03	9.147.400,81 9.147.400,81	0,00 0,00	0,00 9.147.400,81	9.147.400,81 0,00	9.147.400,81 99,16	77.592,22 100,00
Total General Eur.:	98.286.845,43 37.444.562,25	127.731.407,68	93.778.599,25 92.283.998,72	1.483.116,17 3.484,36	12.875.133,13 43.792.594,28	80.058.058,91 649.193,32	79.408.865,59 72,25	35.447.488,96 86,05

Del estado de ejecución presupuestaria de ingresos, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

a) El total de derechos reconocidos netos de los capítulos 1 a 3 del Presupuesto (55.192.471,49 euros), se corresponde con un grado de ejecución sobre las previsiones definitivas del mismo (por importe de 55.416.950 euros), de un 99,60 %. Este análisis revela una adecuada metodología en cuanto a la formación de la previsión presupuestaria, que garantiza una adecuada y realista formulación de las bases utilizadas en la previsión de ingresos.

b) Capítulo 4 Transferencias corrientes : Se advierte un porcentaje igualmente alto de ejecución en base a las previsiones iniciales (93%), que baja respecto de las definitivas a un 84% : no obstante, la mayor parte de las modificaciones de las previsiones se corresponden con expedientes de generaciones de créditos con la naturaleza de financiación afectada en base a los compromisos firmes de aportación de agentes financiadores externos : la ejecución del gasto, en la medida que no se acompase (como de hecho sucede en gran parte de los expedientes) con la posibilidad de reconocimiento del derecho con ocasión de la prestación de la conformidad a la cuenta justificativa de gastos, tendría incidencia en el análisis del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria (tanto en el ejercicio de liquidación del gasto, como en el de la imputación del reconocimiento del derechos)

c) Capítulo 5 Ingresos Patrimoniales: En relación con los ingresos de naturaleza patrimonial, el porcentaje de ejecución se eleva a un 72,55%, siendo escasa, no obstante, su incidencia cuantitativa sobre el total de recursos presupuestarios

d) Capítulo 6 Enajenación de Inversiones reales: En este apartado se constata una desviación entre las previsiones iniciales y su ejecución, habida cuenta de la previsión no realizada de venta de parcelas municipales cuya ejecución no se llevó a cabo como consecuencia del escenario económico en el que nos encontramos, que podría llevar a una venta por precios inferiores a los que se obtendrían en otra coyuntura económica. En todo caso, teniendo en cuenta su naturaleza de gasto de capital, afectado a la aplicación de créditos de idéntica naturaleza, derivó en una inejecución en igual cuantía de las inversiones previstas en el capítulo 6 de gastos, que ante la conveniencia de desistir en la ejecución de los ingresos afectados que las financiaban, y por tanto, carecer de financiación efectiva, no llegaron a ejecutarse. Desde el punto de vista del análisis de estabilidad presupuestaria, no tiene incidencia tal circunstancia

e) Capítulo 7 Transferencias de capital: La incidencia de este capítulo respecto del análisis de estabilidad, depende del grado de liquidación de derechos derivados de los compromisos de financiación de tales gastos.

FOLIO Nº .../3...

f) Capítulo 8 Activos Financieros : en este capitulo se determina la causa esencial de desequilibrio en términos de estabilidad presupuestaria, por cuanto la cuantía señalada en las modificaciones de ingresos de este capítulo, 21.161.859,22 euros, es relevante respecto de las motivaciones que llevaron al incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

Como se pone de manifiesto en los informes de evaluación del objetivo de estabilidad, podemos distinguir dos componentes:
- la consideración de Remanentes de Tesorería para Gastos Generales como fuente de financiación de remanentes de créditos en base a los ahorros generados por la Corporación; en la medida que los citados remanentes fueran ejecutados en el ejercicio 2011, teniendo en cuenta la naturaleza no financiera de tales gastos, supuso inestabilidad.
- la consideración de los Excesos de Financiamiento Afectado, derivados de la aplicación y liquidación en ejercicios precedentes de Ingresos que financian obligaciones aún no ejecutadas en tales ejercicios. En el ejercicio 2011, las obligaciones liquidadas con cargo a esta fuente de financiación de naturaleza "financiera" generan igualmente déficit en términos de estabilidad presupuestaria. Singularmente, debe recordarse el carácter obligatorio de incorporación de tales remanentes, salvo que se desista del gasto.

e) Capítulo 9 Pasivos Financieros: Recoge las liquidaciones de derecho derivadas de la consolidación efectiva de deuda a largo plazo derivada de operaciones en curso, ya sean de ejercicios anteriores, como del ejercicio presente. En el análisis de la cuantía liquidada, en términos de estabilidad presupuestaria, pueden distinguirse los siguientes criterios:
-Derechos reconocidos o liquidados por consolidación de operaciones de endeudamiento a largo plazo que no tengan incidencia en el ejercicio en términos de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, por suponer la liquidación de derechos afectos a obligaciones liquidadas y reconocidas en ejercicios anteriores
-Derechos reconocidos o liquidados por consolidación de operaciones de endeudamiento a largo plazo que tengan incidencia en el ejercicio en términos de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, por suponer la liquidación de derechos afectos a obligaciones liquidadas y reconocidas de naturaleza no financiera en el presente ejercicio
-Derechos reconocidos o liquidados por consolidación de operaciones de endeudamiento a largo plazo que tengan no tengan incidencia en el ejercicio en términos de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, por suponer la liquidación de derechos afectos a obligaciones pendientes de liquidación. En este caso, si bien es cierto que su incidencia es nula respecto de la evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria en el ejercicio, será causa previsiblemente de incumplimiento de estabilidad en el ejercicio en el que se ejecute el gasto afectado (se reconozca la obligación) por cuanto implica uno de los supuestos de incorporación obligatoria de remanentes de crédito.
Igual efecto tendrá la ejecución diferida del gasto e ingreso para ejercicios venideros, en los que se imputarán a la liquidación (con cargo a la incorporación de remantes de crédito financiados con compromisos firmes de aportación) obligaciones de naturaleza no financiera, con cargo a derechos de naturaleza financiera.

Teniendo en cuenta que aunque tales previsiones presupuestarias pasaron el tamiz del análisis del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria con ocasión de la aprobación de los respectivos presupuestos, se entienden por la norma como situaciones de inestabilidad, se considera uno de los objetivos prioritarios del presente plan, la llevanza de un control riguroso de tales créditos en una doble perspectiva:

a) Adecuación del ritmo y grado de ejecución presupuestaria de los gastos con financiación afectada, de forma que el propio ejercicio de presupuestación sea en el que se imputen los gastos e ingresos presupuestados.

b) Llevanza de un riguroso control sobre al ejecución de los créditos financiados con Remanentes de Tesorería

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Capítulo	Inicial	Modificac.	Actual	A	D	O	P	RP	Saldo	%	%O s/Cred.
		Inc.Reman.	RC Pend.+ N D	A Pendiente	D Pendiente	O Pendiente	P Pendiente	Reintegros	Remanente	%D s/Cred.	% RP s/O
1 GASTOS DE PERSOAL	29.822.070,31	1.036.678,43	31.157.775,35	28.255.776,13	28.246.837,58	28.186.979,59	27.682.607,33	27.625.112,22	1.852.997,07	5,95	90,47
		298.826,41	1.049.007,95	8.938,55	59.857,99	504.372,26	57.493,11	492.248,31	2.970.797,56	90,66	98,01
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	35.943.544,37	718.861,43	39.695.084,40	35.732.948,01	35.711.827,90	33.415.602,31	33.409.789,05	28.770.776,83	2.968.113,63	7,48	84,18
		3.032.678,60	993.997,76	21.120,11	2.296.225,59	5.813,26	4.639.012,22	49.840,68	6.279.492,09	89,97	86,10
3 GASTOS FINANCEIROS	837.000,00	-11.657,53	825.342,47	609.014,97	609.014,97	609.014,97	609.014,97	609.014,97	212.641,07	25,76	73,79
		0,00	3.686,43	0,00	0,00	0,00	0,00	8.755,72	216.327,50	73,79	100,00
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	6.168.125,44	196.202,77	7.369.126,18	6.650.857,29	6.591.177,79	5.706.007,73	5.706.007,73	5.245.333,01	489.655,06	6,64	77,63
		1.004.797,97	228.613,83	59.679,50	885.170,06	0,00	460.674,71	22.039,83	1.663.118,45	80,44	91,93
6 INVESTIMENTOS REAIS	8.159.777,31	2.223.940,19	36.182.354,95	27.231.558,05	25.989.495,14	21.839.447,84	21.839.447,84	18.619.084,38	2.862.581,78	7,91	60,36
		25.798.637,45	6.103.215,12	1.222.062,91	4.150.047,30	0,00	3.220.363,46	33.668,02	14.342.907,11	71,83	85,25
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.095.875,00	0,00	5.472.679,72	3.694.538,12	3.063.519,47	2.024.131,26	2.024.131,26	1.828.403,60	1.157.259,27	21,15	36,99
		2.376.804,72	620.882,33	631.018,65	1.039.388,21	0,00	195.727,66	0,00	3.448.548,46	55,98	90,33
8 ACTIVOS FINANCEIROS	100.000,00	0,00	100.000,00	89.139,62	89.139,62	89.139,62	89.139,62	89.139,62	10.860,38	10,86	89,14
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.860,38	89,14	100,00
9 PASIVOS FINANCEIROS	6.160.453,00	108.484,25	6.929.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	0,00	0,00	98,70
		660.107,56	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	98,70	100,00
Total General Euros	90.286.845,43	4.272.709,54	127.731.487,68	109.082.877,00	107.140.057,28	98.709.368,13	98.199.182,61	89.625.909,45	9.554.127,26	7,48	77,28
		33.171.852,71	9.094.403,42	1.942.819,72	8.430.689,15	510.185,52	8.573.273,16	605.752,56	29.672.039,55	83,38	98,80

FOLIO Nº 44

Del estado de ejecución presupuestaria de gastos, de pueden extraer las siguientes conclusiones relevantes:
a) El alto índice de ejecución de los créditos del capítulo 1 (Gastos de Personal), manteniéndose la tendencia de ejercicios anteriores
b) Los elevados porcentajes de financiación se acreditan igualmente respecto de los capítulos de gastos no financieros , con especial mención a la incidencia de las obligaciones reconocidas derivadas de la ejecución de los créditos acreditados mediante la tramitación de expedientes de incorporación de remanentes de créditos; de ahí la especial consideración que respecto de la motivación de la situación de inestabilidad , tiene la aplicación del Remanente de Tesorería (Afectado o no) y de los compromisos firmes de aportación de naturaleza financiera , afectos a la ejecución de gastos de naturaleza no financiera.
c) Singular mención merece la desviación en la ejecución del presupuesto de gastos del capítulo 6, debido a varias circunstancias : la tramitación de procedimientos de contratación complejos que motivan la inejecución total del gasto (pero cuya incorporabilidad resulta obligada, repercutiendo la ejecución en ejercicios siguientes), la vinculación del gasto a fuentes de financiación que durante el ejercicio no se efectivizan, por lo que decae la posibilidad de ejecución del crédito para gasto afectado, o la propia planificación inversora que motiva la prioridad en la ejecución de inversiones consignadas en ejercicios anteriores cuya ejecución resulta prioritaria y que se ampara en los remanentes de crédito incorporados (se constata en los estados de liquidación el alto porcentaje de ejecución de tales créditos incorporados). Esta situación, como se explica de forma reiterada en los informes obrantes en el expediente, motivan y originan la situación de inestabilidad o, mejor, de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

b) Análisis de la aplicación de obligaciones financiadas con RTGG o Excesos de Financiación Afectada, y su incidencia en la valoración del cumplimiento en el objetivo de estabilidad presupuestaria

Durante el ejercicio 2011, las obligaciones liquidadas financiadas con Remanente de Tesorería se cuantificaron de la siguiente manera, tal y como se recoge en el informe de la Intervención Municipal Ref 89/2012:

*a) **Obrigas recoñecidas netas** non financieiras (capítulos 1 a 7) financiadas con **Remanente de Tesorería para Gastos Xerais** : **3.675.238,30 euros***

*b) **Obrigas recoñecidas netas** non financieiras (capítulos 1 a 7) consignadas en virtud da tramitación de incorporaciones de remanentes de crédito financiadas con **Excesos de Financiamento Afectado** derivado da execución de proyectos de gastos con financiamento afectado (Remanentes de Tesouraría para Gastos con Financiamento Afectado) : **8.813.806,37 euros***

- *-Derivados de **Recursos Financieiros na súa orixe** (Capítulo 9): 4.314.939,23 €*
- *-Derivados de **Recursos Non Financeiros na súa orixe** : 4.498.867,14 €*

CONCLUSIÓN: A necesidade de financiación derivada da análise do punto anterior, deriva esencialmente da utilización do Remanente de Tesouraría para Gastos Xerais (autofinanciamento en base a aforros de exercicios anteriores) e aplicación dos Excesos de financiamento Afectado relativos a proxectos de gastos específicos cuxa orixe incicial non tivo natureza financieira.

(...) a motivación esencial do incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria trae a súa causa na utilización do Remanentes de Tesourería (Excesos de financiamento Afectado ou RTGG) como fonte de financiamento de obrigas recoñecidas no exercicio 2011

c) Analisis del Presupuesto Inicial de la Corporación para el ejercicio 2012

Presupuesto Inicial 2012.

FOLIO Nº ...15.....

Concello de Lugo

ORZAMENTO DO EXERCICIO 2012

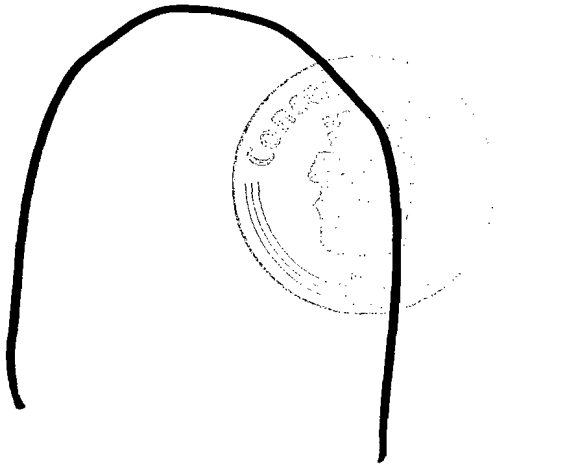
ORZAMENTO DA PROPIA CORPORACIÓN

RESUMO POR CAPÍTULOS

ESTADO DE GASTOS	2012	
1-Gastos de Persoal.	29.315.188,31	31,89%
2-Gastos en Bens Correntes e Servizos.	36.826.866,48	40,07%
3-Gastos Financeiros.	1.008.050,00	1,10%
4-Transferencias Correntes.	6.416.354,00	6,98%
OPERACIÓNS CORRENTES	73.566.458,79	80,04%
6-Investimentos Reais.	8.698.338,07	9,46%
7-Transferencias de Capital.	2.032.500,00	2,21%
8-Activos Financeiros.	100.000,00	0,11%
9-Pasivos Financeiros.	7.517.993,47	8,18%
OPERACIÓNS DE CAPITAL	18.348.831,54	19,96%
TOTAL ORZAMENTO	91.915.290,33	100,00%

ESTADO DE INGRESOS	2012	
1-Impostos Directos.	32.144.130,00	34,97%
2-Impostos Indirectos.	3.368.420,00	3,66%
3-Taxas Prezos Públicos e Outros Ingresos.	22.035.701,82	23,97%
4-Transferencias Correntes.	22.316.653,13	24,28%
5-Ingresos Patrimoniais.	1.250.000,00	1,36%
OPERACIÓNS CORRENTES	81.114.904,95	88,25%
6-Alleamento de Investimentos Reais.	1.150.000,00	1,25%
7-Transferencias de Capital.	4.550.385,38	4,95%
8-Activos Financeiros.	100.000,00	0,11%
9-Pasivos Financeiros.	5.000.000,00	5,44%
OPERACIÓNS DE CAPITAL	10.800.385,38	11,75%
Total	91.915.290,33	100,00%

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General



"***INFORME COMPLEMENTARIO: NIVELACIÓN ORZAMENTARIA: ANALISE DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.***

O Presuposto Xeral da Corporación consolidado deberá presentarse sen déficit inicial, nivelados nos seus Estados de Ingresos e Gastos.

Dende a perspectiva da análise de nivelación presupostaria, en virtude das esixencias da ***Lei 18/2001 de Estabilidade Presupostaria*** *e en espera da determinación dos índices sinalados no* ***RD 1463/2007*** *do 2 de novembro, derívanse as seguintes análises que quedan supeditadas ao sinalado polo funcionario que subscribe en parágrafos precedentes:*

- ***Análise Nivelación Ingresos Correntes- Gastos correntes.***

  O Proxecto de Presuposto consolidado do Concello presentado á fiscalización desta Intervención, mostra un superávit formal dos ingresos correntes sobre os gastos correntes por importe de 7.548.446,16 euros

- ***Análise Nivelación Ingresos correntes - Gastos Correntes máis Pasivos Financeiros (Amortización de préstamos).***

  O Proxecto de Presuposto para o ano 2012 remitido a esta Intervención para o seu informe, determina un superávit presupostario neste capítulo, inicial de 30.452,69 euros, polo que debe deducirse que os ingresos correntes presupostarios, se estiman polos órganos responsables da elaboración do orzamento, formalmente suficientes para a atención dos gastos correntes máis os gastos derivados da amortización dos empréstitos, quedando un superávit que é destinado ao cofinanciamento de investimentos do capítulo VI fundamentalmente, e das Transferencias de capital consignadas no capítulo VII. Tendo en conta a proporción deste superávit sobre as previsións de ingreso (0,00375%), dedúcese: por una banda, a importancia dunha xestión de investimentos financiada cos recursos propios controlada en funcion da efectividade na execución de tales recursos, e por outra, a esixencia de control da execución do gasto orzamentario por parte das unidades xestoras, tendo en conta a escasa relevancia cuantitativa do saldo e as referencias sobre as previsións de ingresos reiteradas ó longo do presente informe.

- ***Análise Nivelación capítulos de gasto e ingreso de natureza financeira***

O proxecto de orzamento consolidado presenta un déficit en términos de capítulos financieros de 2.517.993,47 euros, polo que ***non se incumplen as regras de estabilidade orzamentaria sinaladas na Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria e reglamento 1463/2007*** *(os capítulos I ó VII de ingresos superan ós capítulos I ó VII de gastos nesa cantidade), non aumentándose o nivel neto de endebedamento, e considerando que as previsións de ingresos de natureza non financeira, son suficientes para o financiamento das obrigas que eventualmente se derivaran da execución dos capítulos de gasto non financeiros, e financian además parte das previsións de gasto financieiro, sen prexuízo das especiais consideracións derivadas da aplicación do financiamento afectado.*

Resulta de interés as consideracións efectuadas neste informe respecto da análise do capítulo 9 do estado de gsatos, respecto da estabilidade orzamentaria, á cuxo contido me remito".

d) Análisis de la incidencia de los expedientes de modificación de creditos tramitados mediante la modalidad de Incorporación de Remanentes de créditos

Hasta la fecha, se han tramitado los siguientes expedientes de modificación presupuestaria mediante la modalidad de Incorporación de Remanentes de crédito:

FOLIO Nº 16

EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN DE CRÉDITO IRC 1/2012.

Crédito Incorporado: 634.251,92 euros
Financiación: Excesos de Financiación Afectada: 544.251,92
Compromisos firmes de aportación: 90.000 euros

Conclusión: Obligaciones de naturaleza no financiera, financiadas:
A) con Recursos consolidados del capítulo 8 (Excesos de Financiación Afectada): Generador de inestabilidad
B) con compromisos firmes de aportación; Al derivar tales compromisos de operaciones de crédito pendientes de consolidar en este ejercicio, la consecuencia será la generación de situación de inestabilidad.

EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN DE CRÉDITO IRC 2/2012.

Crédito Incorporado: 115.830,29 euros
Financiación: Excesos de Financiación Afectada: 105.582,25 euros
Compromisos firmes de aportación: 10.248,04 euros

Conclusión: Obligaciones de naturaleza no financiera, financiadas

A) con Recursos consolidados del capítulo 8 (Excesos de Financiación Afectada): Generador de inestabilidad
B) con compromisos firmes de aportación; Al derivar tales compromisos de operaciones de crédito pendientes de consolidar en este ejercicio, la consecuencia será la generación de situación individualizada de inestabilidad

EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN DE CRÉDITO IRC 3/2012.

Crédito Incorporado: 16.247.996,27 euros
Financiación: Excesos de Financiación Afectada: 7.772.511,54 euros
Compromisos firmes de aportación: 6.071.314,48 euros
Remanente de Tesorería para Gastos Generales: 2.404.170,25

Conclusión: En el caso de ejecución del gasto derivado de la citada incorporación de Remanentes, y por tanto liquidación con cargo al presupuesto del año 2012 de las obligaciones respectivas

A) con Recursos consolidados del capítulo 8 (Excesos de Financiación Afectada): Generador de inestabilidad
B) con compromisos firmes de aportación; En la medida que tales compromisos o bien no se liquiden, o bien se liquiden con cargo a conceptos de ingresos financieros, serán igualmente generadores de inestabilidad
C) con Remanente de Tesorería para Gastos Generales; en caso de liquidación de obligaciones, la consecuencia será la generación de situación individualizada de inestabilidad.

De este modo, se presume esencial el control de la evolución de tales créditos derivados de la Incorporación de Remanentes de crédito, por cuanto únicamente el seguimiento de su ejecución en comparación con el resto de ejecución presupuestaria, podrá posibilitar el cumplimiento del objetivo de estabilidad.

e) Análisis de la incidencia del expediente de Modificación de previsiones iniciales del Presupuesto de Ingresos, por la que se aprueba la sustitución de la operación de endeudamiento prevista en el Presupuesto inicial por importe de 5.000.000 euros, por la financiación mediante Remanente de Tesorería para Gastos Generales derivado de la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011

Con el objetivo de no aumentar el volumen de deuda viva financiera de la Corporación, se aprobó en el presente ejercicio un expediente de modificación de las previsiones iniciales del Presupuesto de Ingresos, sustituyendo la operación de endeudamiento proyectada por importe de 5.000.000 euros, por la aplicación del Remanente de Tesorería para Gastos Generales derivado de la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011.

Modificar as previsions iniciais de Ingresos do Orzamento Municipal do Exercicio 2012, para substituir a operación de crédito por importe de 5.000.000 € destinada ó financiamento dos investimentos consignados no estado de Gastos no Anexo de Investimentos, polos recursos propios que resultan do Remanente de Tesoreria dispoñible para gastos xerais do exercicio 2011, do seguinte xeito:

Concepto 91300	***Préstamos recibidos ó longo prazo ntes fora sector público***	***Disminución das previsións inciais de ingresos***	***(5.000.000 €)***	***Desestimiento Operaciòn endebedamento Orzamento 2012***
Concepto 87000	***Remanente de Tesourería para Gastos Xerais***	***Aumento das previsións iniciais de ingresos***	***5.000.000 €***	***Desestimiento Operaciòn endebedamento Orzamento 2012***

Ello supone una apuesta por la aplicación efectiva del principio de sostenibilidad de la deuda, por cuanto, aun estando por debajo de los límites legales de endeudamiento, renunciar a la posibilidad de concertación de operaciones de crédito en aras a la voluntad de no aumentar la deuda neta.

FOLIO Nº ...17...

f) Proyecciones a 31/12/2012 y evaluación del objetivo de estabilidad según las proyecciones realizadas a final de ejercicio

ESTADO DE GASTOS

La evolución de la ejecución presupuestaria del primer trimestre del ejercicio, a fecha **31/03/2012**, fue en cuanto a gastos, la que se muestra a continuación. En la última columna se muestra una estimación aproximada de la **proyección** esperable en gastos de **naturaleza no financiera**, de obligaciones reconocidas netas a **final de ejercicio**, teniendo en cuenta las consideraciones realizadas a continuación :

ORZAMENTO DE GASTOS Capítulos	CRÉDITOS INICIAIS 31/03/2012	MODIFICACIÓNS DE CRÉDITO 31/03/2012	CRÉDITOS DEFINITIVOS 31/03/2012	GASTOS COMPROMETIDOS 31/03/2012	OBRIGAS REC. NETAS 31/03/2012	PREVISIÓN OBRIGAS 31/12/2012
GASTOS DE PERSOAL	29.315.188,31	517.131,99	29.832.320,30	5.729.020,31	5.334.253,04	26.492.135,68
GTOS. EN BENS CTES. E SERV.	36.826.866,48	2.427.815,17	39.254.681,65	21.005.533,32	4.305.784,07	30.739.385,45
GASTOS FINANCIEIROS	1.008.050,00	0,00	1.008.050,00	23.271,00	23.271,00	743.840,09
TRANSFERENCIAS CORRENTES	6.416.354,00	1.052.153,86	7.468.507,86	3.638.290,72	998.907,12	4.791.733,17
INVESTIMENTOS REAIS	8.698.338,07	11.186.638,19	19.884.976,26	4.742.817,98	638.836,57	4.765.201,67
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.032.500,00	1.724.339,27	3.756.839,27	1.032.983,97	0,00	412.394,25

En la evaluación proyectada de gastos reconocidos a fecha de 31/12/2012, se han tenido en cuenta las siguientes consideraciones:

Se aplican porcentajes de ejecución similares a derivados de ejercicios anteriores respecto del nivel de ejecución de los créditos iniciales del Presupuesto de 2011.

De esta manera, se advierte que en la estimación del porcentaje de ejecución de gastos del capítulo 1 (Gastos de Personal), se han tenido en cuenta la previsión de obligaciones que pudieran imputarse a otros capítulos de gasto no financiero, derivado

de los eventuales expedientes de modificaciones de crédito mediante su modalidad de transferencias de créditos, que se pudieran tramitar en base a los saldos disponibles de crédito de ese capítulo.

Similar estimación se realiza con respecto a los niveles de ejecución de los capítulos 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios) y 3 (Gastos financieros), considerando una evolución equivalente del porcentaje de gasto. No obstante, durante el presente ejercicio se procede a la licitación de diversos procedimientos de contratación de servicios y suministros de cierta entidad cualitativa, cuyas eventuales bajas en adjudicación no se han aplicado, por el principio de prudencia.

En relación al capítulo 4 de gastos (Transferencias corrientes) , se aumenta el porcentaje respecto del ejercicio anterior en la procura de uno de los objetivos del presente Plan, cual es el de ajustar la liquidación de la obligación al propio ejercicio de devengo, agilizando en el tiempo los procesos de concesión y justificación de subvenciones, de forma que las cuentas justificativas sean presentadas con margen suficiente para proceder, en su caso, al reconocimiento de la obligación ; de esta forma se evita igualmente la tramitación de expedientes de incorporación de remanentes de crédito que, en caso de reconocimiento de obligaciones, sería en sí mismo generador de inestabilidad.

En cuanto al capítulo 6 de gastos, debe reiterarse lo establecido a lo largo del presente documento respecto de la modificación de las previsiones iniciales del presupuesto de ingresos, mediante la anulación de la operación de créditos y su sustitución por el Remanente de Tesorería para gastos Generales. Como consecuencia de la naturaleza financiera de ambos conceptos, la incidencia sobre la evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria, resulta neutra; no obstante, debe resaltarse la singular adecuación de esta medida presupuestaria respecto de la aplicación de los principios de equilibrio presupuestario y sostenibilidad de la deuda, por cuanto se evita el endeudamiento futuro mediante la aplicación de ahorros presupuestarios municipales.

Singular trascendencia tiene esta circunstancia respecto de la evolución previsible del capítulo 6 de gastos del presupuesto del ejercicio, habida cuenta de las fechas en las que entra en vigor dicha modificación y teniendo en cuenta la estructura del Presupuesto General para el año 2012, de la que se deduce que la práctica totalidad de los créditos para gastos de inversión no financieros, se financiaba con la apelación al endeudamiento financiero externo consignada en el capítulo 9, junto con la aplicación de fuentes de financiación afectadas derivadas de la enajenación de inversiones reales (que como se observa en las consideraciones relativas a la ejecución de ingresos, no se estima conveniente realizarla por los motivos indicados)

Así pues, como consecuencia tanto de la aplicación tardía de la modificación de las previsiones iniciales propuesta, como por la aplicación de una política de prioridad en la ejecución de gasto, compatible con los principios de estabilidad presupuestaria,

FOLIO Nº ...41.....

resulta evidente que el nivel de ejecución presupuestaria de gasto liquidado al final de ejercicio mostrará unos índices de desviación respecto de las previsiones iniciales que sin duda contribuirán al cumplimiento del objetivo de estabilidad en el plazo señalado por la propia Ley Orgánica 2/2012. En este sentido, puede comprobarse fácilmente cómo el nivel de ejecución en el primer trimestre del ejercicio está por debajo de la evolución de otros ejercicios (añadiendo, además, que la ejecución del gasto contemplado en la liquidación trimestral deriva de la ejecución de créditos derivados de un expediente de incorporación de remanentes de créditos). Aún así , se aplican porcentajes equivalentes al grado de ejecución de las previsiones iniciales del Presupuesto del 2011, mostrada en los estados liquidatorios de ese ejercicio; el nivel de ejecución presupuestaria de este capítulo, respecto de la previsiones iniciales, se ve influenciado singularmente por la vinculación como fuente de financiación de venta de parcelas, cuya efectividad no se entiende oportuno ejecutar en este momento, provocando de forma automática la inejecución de los créditos de las aplicaciones de gasto vinculadas a esa fuente de financiación afectada.

La incidencia cuantitativa de tales previsiones, así como la aplicación de una política de planificación presupuestaria de inversiones que se adecue a los principios de estabilidad presupuestaria, coadyuvará a la consecución de la finalidad del vigente Plan, de modo que, incluso formalmente, se pueda recuperar la senda de la estabilidad presupuestaria en el plazo de un año (por tanto, en la liquidación del ejercicio 2012).

En relación a las transferencias del capítulo 7, similares consideraciones respecto a las estimaciones anuales previstas de ejecución, con especial mención de las actuaciones de financiación de programas europeos (FEDER) en los que las condiciones de financiabilidad de tales inversiones, determina un desajuste o desviación temporal de liquidación de obligaciones y derechos que determinan situaciones singulares de inestabilidad. Precisamente, una de las medidas propuestas se refiere a la necesidad de agilizar los procedimientos de verificación del gasto de modo que se posibilite el reconocimiento del derecho en los términos establecidos en el Manual de ajustes aplicables a las entidades locales

ESTADO DE INGRESOS

La evolución de la ejecución presupuestaria del primer trimestre del ejercicio, a fecha **31/03/2012**, fue en cuanto a conceptos de ingresos de naturaleza no financiera, la que se muestra a continuación. En la última columna se muestra una estimación aproximada de la **proyección** esperable de ingresos de **naturaleza no financiera**, de derechos reconocidos netos a **final de ejercicio**, teniendo en cuenta las consideraciones realizadas a continuación:

Concello de Lugo

APROBADA
2 8 JUN. 2012
Sesión del día .....
El Secretario Gener...

ORZAMENTO DE INGRESOS Capítulos	PREVISIÓNS INICIAIS	MODIFICACIÓNS DE CRÉDITO 31/03/2012	PREVISIÓNS DEFINITIVAS 31/03/2012	DEREITOS REC. NETOS 31/03/2012	PROYECTO PREVISIÓN DR 31/12/2012
IMPOSTOS DIRECTOS	32.144.130,00	0,00	32.144.130,00	1.171.574,14	34.385.990,64
IMPOSTOS INDIRECTOS	3.368.420,00	0,00	3.368.420,00	580.780,03	3.112.753,92
TAXAS E OUTROS INGRESOS	22.035.701,82	0,00	22.035.701,82	5.012.338,67	22.253.672,72
TRANSFERENCIAS CORRENTES	22.316.653,13	345.551,83	22.662.204,96	5.730.950,02	21.550.225,00
INGRESOS PATRIMONIAIS	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00	126.146,57	721.384,34
ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS	1.150.000,00	90.000,00	1.240.000,00	8.169,15	45.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.550.385,38	3.868.411,91	8.418.797,29	1.233.257,68	2.150.150,00

Del total de proyecto de previsiones de liquidación de derechos a 31/12/2012 conviene resaltar las siguientes incidencias y consideraciones:

-Para la estimación cuantitativa de la proyección presupuestaria de los conceptos de ingreso de naturaleza no financiera, se acogen criterios de prudencia, aplicando el conocimiento de datos o hechos que soportan y avalan tales previsiones

Singularmente, con respecto a los capítulos tributarios, deben contemplarse los datos derivados de la aprobación de los padrones respectivos, con especial incidencia en las consecuencias derivadas del aumento de los tipos impositivos, y la evolución prevista de altas

En relación a las previsiones del capítulo 4, Transferencias corrientes, resulta trascendentes la toma en consideración de la cantidad relativa a la liquidación (avance) de la participación en los tributos del estado correspondiente al año 2010, así como la previsión de mantenimiento de las cuantías mensuales liquidadas con cargo al presente ejercicio, en espera de la determinación de la cuantía definitiva que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado, para el ejercicio en curso. Especial mención merece la consideración como derecho reconocido neto, por encima de lo presupuestado, de la cuantía correspondiente a la posibilidad de diferimiento del efecto presupuestario y financiero de la devolución de las liquidaciones definitivas de los ejercicios 2008 y 2009, pasando de 60 a 120 mensualidades las aplicables a la devolución de tales cantidades (en los términos señalados en la Disposición Final Décima del proyecto de Ley de los Presupuestos Generales del

FOLIO Nº ...12...

Estado para 2012) : la incidencia cuantitativa respecto de las previsiones de liquidación adicional de derechos por tales conceptos se aproxima a los 750.000 euros

-En el capítulo VI el proyecto de previsión a 31/12/2012 está directamente vinculado a la situación del entorno socioeconómico, que dificulta la posibilidad de llevar a cabo la enajenación de parcelas con resultados favorables al interés general. Esta situación, ya confirmada en el ejercicio 2011, parece aconsejar la aplicación de previsiones presupuestarias de ejecución presididas por el principio de prudencia, estimando escasos porcentajes de ejecución. Desde el punto de vista del análisis de estabilidad presupuestaria, y, por ende, del equilibrio presupuestario, tal circunstancia no resulta especialmente relevante por cuanto los créditos para gastos afectos a tal fuente de financiación, tampoco se ejecutarán, teniendo en las previsiones naturaleza de gasto no financiero.

-Precisamente en aplicación de criterios de prudencia en la estimación de la proyección realizada, se comprueba una desviación presumible en relación a los ingresos derivados de la rentabilidad patrimonial de las imposiciones de excedentes de liquidez. Teniendo en cuenta la eventual y previsible disminución de tales excedentes, así como las cada vez más exigentes obligaciones de pago a proveedores, es previsible tal disminución.

CONCLUSIÖN:
Estimación Liquidación de Derechos de conceptos de Ingreso de naturaleza no financiera: 85.219.176,62 euros
Estimación Liquidación de Obligaciones reconocidas netas de Gastos de naturaleza no financiera: 67.944.690,31 euros

Por tanto, este escenario de liquidación prevista supondría que el margen de aplicación de obligaciones derivadas de la Incorporación de Remanentes de créditos financiadas con Remanente de Tesorería para Gastos Generales,, o Excesos de Financiación Afectada (Desviaciones Acumuladas, positivas por conceptos) o compromisos firmes de aportación financieros derivados de ejercicios anteriores, se elevaría a 17.0274.486,31 euros. Este margen se presenta como el límite (aunque matizado tanto por los ajustes del Manual del cálculo del objetivo de estabilidad publicado por el Ministerio, como por el eventual margen de déficit que se autorice).
La aplicación de los remanentes en base a criterios de cumplimiento del objetivo de estabilidad, amparado por la adopción de las medidas establecidas en el apartado siguiente, posibilitará la consecución de tales objetivos. Será necesario arbitrar unos criterios de seguimiento y control en la ejecución de gastos e ingresos que permita la adopción de decisiones en caso de desviaciones significativas que pudieran motivar una situación de inestabilidad.

4. Memoria explicativa de las variaciones interanuales en las previsiones de ingresos y gastos, con indicación de las actividades y medidas concretas a adoptar en cada ejercicio y los efectos económicos de las mismas en el ejercicio, y en los sucesivos hasta la finalización del plan (Real Decreto 1463/2007) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán (Ley 2/2012)

En primer lugar, debe dejarse constancia de que la causa del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria deriva de la aplicación e imputación al Presupuesto del ejercicio 2011 de obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería para Gastos Xerais, e Excesos de Financiamiento Afectado, consecuencia de la tramitación de expedientes de modificaciones presupuestarias mediante la modalidad de incorporación de remanentes de crédito. Por tanto, la primera conclusión relevante, con incidencia en el contenido del actual Plan económico financiero, debe ser la explicación del motivo de la inestabilidad.

Adicionalmente, deben reiterarse las siguientes consideraciones complementarias:

a) Obligatoriedad en cuanto a la incorporabilidad de los remanentes de crédito financiados con recursos de naturaleza finalista, bien por aplicación del Exceso de Financiamiento Afectado (desviaciones de financiación positivas, acumuladas y por conceptos de ingresos derivado del estado de Gastos con Financiación Afectada) , bien por aplicación del compromiso firme de aportación de tales conceptos de ingresos finalistas (que en el supuesto de ser de naturaleza financiera, originarán situaciones de inestabilidad aun cuando se liquiden en el mismo ejercicio los derechos y las obligaciones que financien). En casos de gastos plurianuales en cuanto a su ejecución, las fuentes de financiación que aseguran el crédito correspondiente a los expedientes de gasto válidamente adjudicados, se deriva , precisamente , de tales compromisos firmes de aportación, por lo que resulta esencial la incorporación de los correspondientes remanentes de créditos.

b) La incidencia desde el punto de vista del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, respecto de los ingresos finalistas de naturaleza financiera (evidentemente, también la de los que no tengan tal naturaleza en origen), fue analizada en el análisis de los respectivos presupuestos en los que figuraban consignados.

FOLIO Nº ...20...

c) Si se extraen la incidencia en la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011 de las obligaciones imputadas a gasto de naturaleza no financiera, que son financiadas con Excesos de Financiación Afectada y/o Remanente de Tesorería para Gastos Generales, la conclusión sería la del cumplimiento del objetivo de estabilidad, tal y como se desprende de los análisis realizados por la Intervención Municipal en los informes que se acompañan

d) Finalmente, las conclusiones que determinen las líneas argumentales del contenido de este Plan, deben estar relacionadas necesariamente con la información contenida en los apartados anteriores y con la derivada del análisis de los indicadores de las magnitudes presupuestarias (Resultado presupuestario, Remanente de Tesorería), Ahorro Bruto y Neto y volumen de deuda viva , que se exponen a continuación.

Con independencia de expuesto, conviene en todo caso asumir el compromiso, mediante la aprobación de este Plan, de la adopción de medidas relevantes en el ámbito de gestión presupuestaria que sin duda contribuirán, no sólo a la procura del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, sino a una más adecuada formulación de la gestión presupuestaria y financiera municipal en aras a la consecución efectiva de la aplicación de los principio genéricos informadores de la gestión contemplados en la Ley 2/2012 :

Primero. Expedientes de Reconocimientos Extrajudiciales de créditos. Gestión de facturas.

Se adopta el compromiso de una gestión presupuestaria alejada de la habitualidad de los reconocimientos extrajudiciales de créditos, disminuyendo tanto su número como la cuantía de los mismos (aun cuando desde un punto de vista cuantitativo y cualitativo, su incidencia respecto de al cuantía total del Presupuesto, no debe considerarse como relevante).
Para ello se arbitrarán medidas de control y verificación del gasto más ágiles, intensificando los canales de comunicación entre los proveedores de servicios básicos esenciales y los servicios municipales a los efectos de permitir un mayor control en la imputación presupuestaria del gasto, en función de su efectivo devengo.

La consecución de tales objetivos contribuirá a la plasmación de la aplicación efectiva del principio de anualidad presupuestaria, así como a la valoración del objetivo de estabilidad en términos de ejecución anual real, evitando las distorsiones derivadas de la imputación de gasto devengados en ejercicios anteriores, al presupuesto vigente.

De igual modo, la minoración de los expedientes extrajudiciales de crédito no desvirtuará los índices representativos del cumplimiento de las obligaciones en materia de pago (no obstante el cumplimiento generalizado de los plazos legales de pago

-en torno al 87% en este primer trimestre del ejercicio 2012-), por cuanto las obligaciones que incumplen los plazos de morosidad en este primer trimestre se deriva, como se pone de manifiesto en los informes de morosidad emitidos por la Tesorería Municipal :

"1º) Trátase do primeiro trimestre do ano no que se efectúan pagamentos derivados de obrigas recoñecidos no exercicio económico anterior debendo practicarse o peche do ano anterior e as necesarias incorporacións de remanentes de crédito o que dilata un pouco mais o período.

2º) Inclúense neste trimestre varios **recoñecementos extraxudicais de crédito** de facturas que estaban pendentes de tramitar nos correspondentes servizos municipais, que correspondían a outros exercicios económicos polo que o prazo entre a súa recepción ou conformidade e o seu pagamento alargouse debido ó procedemento de tramitación."

Segunda. Ejecución de Remanentes de crédito

Teniendo en cuenta la incidencia formal de la consideración que sobre el análisis del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria tienen los expedientes de modificaciones presupuestarias mediante la modalidad de Incorporación de Remanentes de Crédito (singularmente en los supuestos de Proyectos de Gastos con Financiación Afectada) , se propone como medida de gestión presupuestaria, acompasar el grado de ejecución efectiva de tales remanentes, de forma que la ejecución presupuestaria de gastos e ingresos permita el cumplimiento de los objetivos de estabilidad, adaptando las prioridades de gasto a los márgenes disponibles.

Ello tiene igualmente incidencia en el cumplimiento de los objetivos señalados por la normativa en materia de morosidad, ya que, como se pone de manifiesto en el informe citado en el punto anterior, emitido por la Tesorera Municipal , la minoración de la incidencia de los expedientes de incorporación de remanentes de crédito contribuirá a no desvirtuar los índices representativos del cumplimiento de las obligaciones en materia de pago (que de por sí acreditan el cumplimiento generalizado de los plazos legales de pago en torno al 88% en este primer trimestre), por cuanto las obligaciones que incumplen los plazos de morosidad en este primer trimestre se deriva, como se pone de manifiesto en los informes de morosidad emitidos por la Tesorería Municipal :

"1º) Trátase do primeiro trimestre do ano no que se efectúan pagamentos derivados de obrigas recoñecidos no exercicio económico anterior debendo practicarse o peche do ano anterior e as necesarias **incorporacións de remanentes de crédito** o que dilata un pouco mais o período.

2º) Inclúense neste trimestre varios recoñecementos extraxudicais de crédito de facturas que estaban pendentes de tramitar nos correspondentes servizos municipais, que correspondían a outros exercicios económicos polo que o prazo entre a súa recepción ou conformidade e o seu pagamento alargouse debido ó procedemento de tramitación."

FOLIO Nº 11

Tercera. Vinculación de la utilización de Remanentes a los objetivos de estabilidad y sostenibilidad de la deuda.
En la medida que las disponibilidades presupuestarias lo permitan, y siempre que exista Remanente de Tesorería para Gatos Generales suficiente, se propone como medida la eventual aplicación parcial de tales Remanentes, con los condicionantes anteriores, a la minoración del endeudamiento neto: bien como aplicación de Remanentes a la amortización anticipada de débitos consolidados (mediante la tramitación de los correspondientes expedientes presupuestarios de Suplementos de crédito, con respeto al cumplimiento del objetivo de estabilidad), bien, como en el presente ejercicio, mediante la modificación de las previsiones iniciales del Presupuesto sustituyendo la eventual operación de endeudamiento consignada, por la aplicación del consabido Remanente.

Cuarta. Metodología contable del cumplimiento del objetivo de estabilidad.
En relación a aquellos planes singulares de financiación europea en los que el reconocimiento del derecho correspondiente al compromiso de cofinanciación europea (singularmente, Proyecto Urban), se produce con posterioridad al devengo e imputación presupuestaria del gasto vinculado por la cofinanciación, de modo que tal situación resulta generadora de inestabilidad, se adoptarán las medidas de gestión convenientes para posibilitar en la medida de lo posible el reconocimiento y liquidación de tales derechos por aplicación de las consideraciones realizadas en el Manual del Cálculo de los ajustes a efectos de estabilidad :

"Así pues, de acuerdo con el párrafo anterior y, a diferencia de lo previsto en la Decisión 22/2005, en nuestro país, no se produce la simultaneidad entre la ejecución del gasto por la Corporación Local y el envío de la documentación justificativa a la Comisión. La gestión descentralizada de los fondos europeos implica una mayor dilación entre uno y otro momento. La recepción de las certificaciones de gasto por las Unidades Administradoras es previa a su envío a la Comisión. Ello ha motivado fijar el momento de reconocimiento de los fondos en contabilidad nacional con el de la remisión por la Corporación Local de la documentación del gasto realizado a las Unidades Administradoras. La razón se basa en la pretensión de la Decisión 22/2005 de reducir cualquier impacto temporal sobre el déficit debido a desfases entre la ejecución del gasto y su reembolso por la Unión Europea".

Quinta. Procedimiento de convocatorias de Subvenciones.
Se procurará que las convocatorias de subvenciones de concurrencia competitivas, como los convenios derivados de las subvenciones de naturaleza nominativas, se tramiten durante el primer semestre del ejercicio, de forma que el plazo de justificación de la cuenta justificativa del gasto , sea lo suficientemente apropiado para que permita la fiscalización y aprobación del mismo en el ejercicio, proponiendo como tal el de 30 de noviembre; se trataría así de evitar la existencia de remanentes de

crédito comprometidos incorporables que contribuiría, en la liquidación del ejercicio en el que se reconozca la obligación, a provocar situaciones singulares de inestabilidad.

A todas las Entidades públicas, o privadas beneficiarias de subvenciones que se encuentren en las circunstancias expresadas, les será notificado el presente acuerdo que tendrá el carácter y efectos del requerimiento previsto en el apartado 3 del artículo 70 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones, aprobado por el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, que es del siguiente tenor literal:

> "3. *Transcurrido el plazo establecido de justificación sin haberse presentado la misma ante el órgano administrativo competente, éste requerirá al beneficiario para que en el plazo improrrogable de quince días sea presentada a los efectos previstos en este Capítulo. La falta de presentación de la justificación en el plazo establecido en este apartado llevará consigo la exigencia del reintegro y demás responsabilidades establecidas en la Ley General de Subvenciones La presentación de la justificación en el plazo adicional establecido en este apartado no eximirá al beneficiario de las sanciones que, conforme a la Ley General de Subvenciones, correspondan*".

Esta medida exigirá en la tramitación de los sucesivos expedientes de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva, la adopción de medidas complementarias de índole interno cuyo contenido esencial será:

- Las Bases de convocatoria se aprobarán en el primer trimestre del ejercicio correspondiente, y en todo caso, se otorgarán de forma que se posibilite el cumplimiento de los objetivos enunciados.
- El plazo de realización de las actividades o inversiones se establecerá, con carácter general, en el periodo correspondiente entre la fecha de notificación de la concesión y el 1 de octubre del ejercicio correspondiente.

Durante el periodo de octubre a diciembre deberán realizarse las actuaciones tendentes al reconocimiento de la obligación y pago correspondiente.

Sexta. Controles de ejecución presupuestaria.

Se intensificará el contenido de los controles trimestrales de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos, de forma que permita el análisis de la situación de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, permitiendo la realización de proyecciones anuales para posibilitar la adopción de medidas de gestión presupuestaria y/o administrativa que posibiliten el cumplimiento del escenario de exigencias de estabilidad presupuestaria.

FOLIO Nº 22

Séptima. Previsiones presupuestarias que garanticen el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.
Procedimiento de evaluación presupuestaria definidores de las bases de elaboración de los Proyectos de Presupuestos, de forma que se garantice el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, mediante una planificación de inversiones que fomente la autofinanciación y la temporalización de las prioridades inversoras.

5. Otros indicadores relevantes: Resultado Presupuestario, Remanente de Tesorería. Ahorro Bruto, Ahorro Neto y Volumen de deuda Viva

A P R O B A D A
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

A) Resultado orzamentario Liquidación exercicio 2011

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	77.489.877,87	67.917.604,6		9.572.273,27
b. Outras operacións non financeiras	5.562.755,89	23.863.579,10		- 18.300.823,21
1. Total operacións non financeiras (a+b)	83.052.633,76	91.781.183,70		-8.728.549,94
2. Activos financeiros	83.964,15	89.139,62		- 5.175,47
3. Pasivos financeiros	9.147.400,81	6.839.044,81		2.308.356,00
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	92.283.998,72	98.709.368,13		- 6.425.369,41
Axustes:				
4. Créditos gastados financiados con remamente de tesourería para gastos xerais			4.335.345,86	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			*14.716.638,21*	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			*(6.785.247,24)*	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO				**5.841.367,42 euros**

Concello de Lugo

B) Remanente de Tesourería Liquidación exercicio 2011

COMPOÑENTES	IMPORTES ANO 2011	IMPORTES ANO ANTERIOR		
1. (+) Fondos líquidos		24.657.465,12		35.262.330,46
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		29.583.816,57		29.146.226,36
- (+) do Orzamento corrente	12.875.133,13		11.770.014,86	
- (+) de Orzamentos pechados	14.923.804,41		15.749.007,49	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.197.457,20		1.838.035,02	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	412.578,17		210.791,01	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		16.138.188,73		17.080.556,59
- (+) do Orzamento corrente	9.083.458,68		11.049.874,87	
- (+) de Orzamentos Pechados	951.209,74		123.128,53	
- (+) de operacións non orzamentarias	6.126.313,52		2.907.553,19	
- (-) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	22.793,21		0	
I. Remanente de tesourería total (1+2-3)	38.103.092,96		47.328.040,23	
II. Saldos de dubidoso cobro (*)	(14.785.578,71)		(15.581.386,50)	
III. Exceso de financiamento afectado (**)	(8.512.189,21)		(15.627.181,22)	
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)	**14.805.325,04**		16.119.472,51	

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General,

Criterios dudoso cobro

ANO	*IMPORTE PTE.COBRAMENTO*	*%*	*IMPORTE A DEDUCIR*
2011	*12.875.133,13*	*7%*	*901.259,32*
2010	*2.463.700,53*	*78%*	*1.921.686,41*
2009	*1.610.269,84*	*86%*	*1.384.832,06*
2006-2008.	*3.400.414,12*	*92%*	*3.128.380,99*
2005 e anteriores.	*7.449.419,92*	*100%*	*7.449.419,93*

FOLIO Nº 23

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

C) AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO. EVOLUCIÓN

El cálculo de estas magnitudes, respecto de las establecidas en los informes de la Liquidación, deben actualizarse por cuanto la aprobación en pleno de la Modificación de las Previsiones Iniciales de Ingreso, sustituyendo la financiación de gastos de inversión mediante el concierto de una operación de endeudamiento a largo plazo por importe de 5.000.000 euros, prevista en el Presupuesto General de la Corporación para el ejercicio 2012, por la aplicación parcial del Remanente de Tesorería para Gastos Generales por ese mismo importe.
De esta forma, deben actualizarse la medición de las magnitudes señaladas, por cuanto varía tanto la anualidad teórica de amortización (que afecta al cálculo del Ahorro Neto) como el Volumen de deuda viva (al descartar la operación prevista). Tales actualizaciones se calcularon por la Intervención Municipal en su informe del expediente de Modificación de las Previsiones Iniciales, del modo siguiente:

CALCULO DO AFORRO BRUTO; ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN E AFORRO NETO SEGUNDO A ÚLTIMA LIQUIDACIÓN APROBADA (LIQUIDACIÓN ANO 2011). EVOLUCIÓN DAS MAGNITUDES

1. DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :	**77.489.877,87€**
2. OBLIGACIONES LIQUIDADAS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1,2 y 4)	**67.308.589,63€**
3. AHORRO BRUTO (1-2)	**10.181.288,24€**
4. ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) :	**7.400.878,90€**
5. AHORRO NETO (3-4) :	**2.780.409,34€**
6. AJUSTES (Obligaciones reconocidas finaciadas con RTGG -gastos corrientes-)	**2.561.617,24€**
7. AHORRO NETO AJUSTADO (5 + 6)	**5.342.026,58 €**

(*) Xúntase como Anexo o Estado da Débeda actualizado no que se exclúe a operación de endebedamento ó longo prazo proxectada para o exercicio 2012

Concello de Lugo

EVOLUCIÓN AHORRO BRUTO/NETO

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

	AÑO 2011	AÑO 2010	AÑO 2009
+ Derechos liquidados netos por operaciones corrientes (Capítulos 1-5)	77.489.877,87	77.588.480,41	76.808.590,36
- Obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (Capítulos 1,2 y 4)	-67.308.589,63	-64.821.126,31	-65.082.871,97
= AHORRO BRUTO	**10.181.288,24**	**12.767.354,10**	**11.725.718,39**
- Anualidad Teórica de Amortización	-7.400.878,90	-6.795.423,02	-5.903.591,69
= Ahorro neto	**2.780.409,34**	**5.971.931,08**	**5.822.126,70**
+ Obligaciones financiadas con Remanente líquido de Tesorería (gastos corrientes)	2.561.617,24	1.570.356,06	59.322,65
= Ahorro netos en términos absolutos (ajustado)	**5.342.026,58**	**7.542.287,14**	**5.881.449,35**
AHORRO NETO EN PORCENTAJE DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS (*)	**6,89%**	**9,720%**	**7,657%**

Debe destacarse a incidencia cuantitativa, en términos de análisis en condiciones de homoxeneidade entre os distintos exercicios, que no ano 2011 teñen a consideración como débeda da Liquidación definitiva da Participación en Tributos do Estado 2009, cuxa incidencia no Aforro Neto, a través da consideración como anualidade teórica de amortización se eleva a 1.178.254,39 euros.

De non incluirse como débeda financiera tal circunstancia, o aforro neto se elevaría a 6.520.280,97 euros, o que supondría unha porcentaxe de 8,414% dos recursos liquidados por ingresos correntes

CALCULO DEL VOLUMEN DE LA DEUDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPLIMIENTO DE LÍMITES LEGALES

"O estado da débeda viva en termos financieiros , pendente de reembolso a data 31/12/2011 , por operacións financieras ó longo prazo (préstamos subscritos pola entidade , de natureza orzamentaria) e a corto, é o seguinte segundo se desprende dos estados e anexos relativos ó ***Estado da Débeda*** *e dos datos facilitados pola Tesourería municipal , elévase,* ***tendo en conta que se omitiría a incidencia da nova operación proxectada nos Orzamentos do exercicio 2012*** *e a incidencia singularísima da devolución por PTE 2008 e 2009:*

FOLIO Nº 47

Capital pendente préstamos concertados (*)	*Operación de crédito a L/P Préstamo proxectado*	*Operaciones de tesourería*	*Total Débeda Viva (*)*
Pendiente amortización a 31/12/2011 : 50.810.836,89€ se incluyen las cuantías pendientes de disponer aún no consolidadas como deuda ***Observaciones:*** ***a)Se incluyen en la deuda pendiente de amortización las cuantía pendientes de disponer de algunos de los préstamos concertados mediante la modalidad de previa apertura de línea de crédito ya que se han consignado créditos en los estados de gastos por la totalidad, sin perjuicio de que no ha sido dispuesto -y por tanto no ha sido consolidada como deuda- por la totalidad de los contratos vigentes, con independencia de la eventual modificación en las previsiones de ejecución que pudiera derivar en una menor disponibilidad efectiva*** ***b) Se incluye asimismo, la consideración de deuda que , según las normas de contabilización de la IGAE respecto a la contabilización de la devolución derivada de los desfases producidos entre las entregas a cuenta y la liquidación definitiva del 2008 y 2009 correspondiente a la participación en los tributos del estado, se considera deuda financiera , por importe total de :*** ***-saldo pendiente devolución PTE 2008 : 1.440.767,58*** ***- saldo pendiente devolución PTE 2009 : 5.891.271,94***	*0.00*	*0*	*50.810.836,89*

(*)A consideración como débeda financiera das cantidades relativas á devolución da PTE 2008 e 2009, aumenta formalmente o saldo de débeda financiera por mor da esixencia de contabilización como pasivo financiero segundo as instruccións dictadas pola IGAE, pero sen que teña, ó xuízo de quen subscribe, verdadera natureza financiera , non devengándose xuros e non parecendo constituir, cabalmente, "volumen de capital vivo" nos termos fixados para a determinación da débeda financeira no artigo 53.2 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo (TRLHL), representando en puridade a contía pendente de devolucion como consecuencia da desviación producida entre as entregas a conta e os resultados da liquidación definitiva. A anterior argumentación enténdese aplicable ós compromisos de gastos plurianual -de natureza non financeira- asumidos pola Corporación de natureza contractual ou convenial,que non deben formar parte desta magnitude, sen prexuízo da obriga de habilitación de crédito adecuado e suficiente nos vindeiros exercicios para a cobertura das obrigas que se xeneren.

Esta circunstancia debe considerarse en aras da realización dunha análise fidedigna e real do escenario financiero, so pena de extraer conclusións sobre o aumento producido no volumen de débeda viva que non se correspondan coa realidade nin sexan congruentes en termos de homoxeneidade cos análisis derivadas de exercicios anteriores.

Cómpre lembrar que na cuantificación da débeda viva derivada do volumen total de capitales vivos das operacións de créditos vixentes a corto e lóngo prazo establecida anteriormente, se inclúen :

a) As operacións vixentes de endebedamento vixentes consolidadas, en función do saldo da débeda viva financiera neta a 31/12/2011: 41.678.797,37 €

b) O saldo da contía de tales operacións, aínda non disposta e polo tanto, non consolidada como débeda a 31/12/2011: 1.800.000 €

c) A contía relativa ó saldo pendente de devolución da liquidación da participación nos tributos do Estado para el año 2008, por importe de 1.440.767,58€

d) A contía relativa ó saldo pendente de devolución da liquidación da participación nos tributos do Estado para el año 2009, por importe de 5.891.271,94

*O artigo **53.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004de 5 de marzo (TRLHL)** establece que precisarán autorización dos órganos competentes da Comunidade Autónoma correspondentes , as operacións de crédito a concertar polas Entidades Locais, "cuando el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del 110% de los ingresos corrientes liquidados o devengados en el ejercicio inmediatamente anterior o, en su defecto, en el precedente a este último cuando el cómputo haya de realizarse en el primer semestre del año y no se haya liquidado el presupuesto correspondiente a aquel, (...)"*

*Non obstante, cómpre lembrar a aplicación singular da normativa vixente que por medio do **Real Decreto Lei 20/2011** de **mantemento das condicións normativas** establecidas para o ano 2011 polo **Real Decreto Lei 8/2010**, en canto o seu contido, sen prexuízo da **actualización das datas da liquidación do 2011**:*

*"**DISPOSICIÓN FINAL DECIMOQUINTA.** Modificación del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.*

Se modifica el apartado Dos del artículo 14 del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, que queda redactado de la siguiente manera:

*Dos. En el ejercicio económico 2011, las entidades locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas que liquiden el ejercicio 2010 (**2011, RD Ley 20/2011**) con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, **podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 % de los ingresos corrientes liquidados o devengados, según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.***

*A efectos del cálculo del capital vivo se tendrán en cuenta todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2010 (**2011, Real Decreto Ley 20/2011**), incluido el riesgo deducido de avales e incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación u operaciones proyectadas en 2011 (**2012, Real Decreto Ley 20/2011**).*

*Las entidades que no cumplan los requisitos anteriores no podrán concertar en 2011 (**2012, Real Decreto Ley 20/2011**) operaciones de crédito a largo plazo."*

FOLIO Nº 25

Límite legal exigencia autorización CCAA: 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio 2011: 75% x 77.489.877,87€= 58.117.408,40 euros

Como es fácilmente comprobable, a débeda viva do Concello, non excede do 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio económico 2011.

EVOLUCIÓN DEUDA VIVA 2009-2011

EVOLUCIÓN	***2011***	***2010***	***2009***
Deuda Financiera	*43.478.797,37*	*50.735.604,91*	*50.367.850,90*
Incidencia devolución PTE Liq 2008	*1.440.767,58*	*1.800.959,46*	*0*
Incidencia devolución PTE Liq 2009	*5.891.271,94*	*0*	*0*
Deuda Viva Total (*)	***50.810.836,89***	***52.536.564,37***	***50.367.850,90***
% Débeda financiera por naturaleza consolidada/ Ing, liquidados corrientes	*56,11%*	*65.47%*	*65,00%*
% Débeda Viva Total/ Ing liquidados corrientes	*65,57%*	*67,80%*	*65,00%*

(*) Exclúese a operación de endebedamento inicialmente proxectada para o Orzamento 2012, por importe de 5.000.000 euros, en base á proposta de acordo remitida para a súa substitución como financiamento do anexo de investimentos polo Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.

Conclusións

1ª) ***Redúcese á cuantificación da débeda viva*** *respecto da situación previa, por canto elimínase do seu cálculo o importe da operación de endebedamento proxectada para o exercicio 2012.*
2ª) ***Minorase a carga financeira futura*** *(cota de xuros e amortizacións).*
3ª) ***Aumenta o aforro neto futuro****, en condicións de igualdade para os restantes elementos de cálculo desta magnitude, e polo tanto, permitirá unha* ***marxe de financiamento para os recursos propios****.*
4º) ***Incidencia estabilidade orzamentaria*** *. : Respecto do análsise de estabilidade orzamentaria, pode establecerse as seguintes conclusións:*

- ✓ ***Perspectiva Formal****: A modificación orzamentaria,* ***non supón alteración das condicións de estabilidade orzamentaria*** *por canto se trata de substituir previsións de natureza financeira por outras de natureza igualmente financeira, non alternado as conclusións de cumprimento de estabilidade orzamentaria analizados no expediente do Orzamento Xeral da Corporación para o ano 2012 (Informe 842/2011 de 20 de decembro, que concluía que "O proxecto de orzamento consolidado presenta un déficit en términos de capítulos financieros de 2.517.993,47 euros, polo que* ***non se incumplen as regras de estabilidade orzamentaria sinaladas na Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria e reglamento 1463/2007*** *(os capítulos I ó VII de ingresos superan ós capítulos I ó VII de gastos nesa cantidade), non aumentándose o nivel neto de endebedamento, e considerando que as previsións de*

ingresos de natureza non financeira, son suficientes para o financiamento das obrigas que eventualmente se derivaran da execución dos capítulos de gasto non financeiros, e financian además parte das previsións de gasto financieiro, sen prexuízo das especiais consideracións derivadas da aplicación do financiamento afectado."

- ✓ ***Perspectiva financeira** : Dende esta perspectiva, resulta notorio e evidente que a proposta supón **mellora a situación financeira futura** dende o punto de vista da estabilidade presupostaria no senso de evitar acudir ás fontes de financiamento externo de natureza estrictamente financeira para o financiamento de investimentos consignados con cargo ó estado de gastos do vixente Orzamento, disminuendo o volumen de débeda viva inicialmente considerada"*

Con carácter complementario, se incorpora al presente Plan como **Anexo**, el estado y el análises del estado de la Deuda (y cálculo de la Anualidad Teórica de Amortización) calculada a 31/12/2011, teniendo en cuenta la modificación de la operación de endeudamiento a largo plazo proyectada en las previsiones iniciales del Presupuesto General de la Corporación para 2012, por la aplicación del Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

CONCLUSIÓN

A la vista de los antecedentes expuestos , los motivos explicativos del origen y causa del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, los índices y magnitudes puestos de manifiesto en la liquidación del ejercicio 2011 (y anteriores), las medidas y compromisos que se adquiren por este Plan económico financiero, en la ejecución presupuestaria del presente ejercicio, se considera que se garantiza suficientemente la recuperación de la consecución del objetivo de estabilidad presupuestaria en el plazo y con las condiciones establecidas en la Ley 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera así como los objetivos relativos a los límites de endeudamiento que les resulten de aplicación o los plazos establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
En particular respecto de esta última cuestión, se incorpora el informe de la Tesorera Municipal de fecha 18/06/2012 relativo al análisis de la Morosidad del primer trimestre del ejercicio, en el que se acredita un alto porcentaje de pagos en plazos (88%) debiendo destacar las causas motivadoras del incumplimiento del resto :

*"1º) Trátase do primeiro trimestre do ano no que se efectúan pagamentos derivados de obrigas recoñecidos no exercicio económico anterior debendo practicarse o peche do ano anterior e as necesarias **incorporacións de remanentes de crédito** o que dilata un pouco mais o período.*

2º) Inclúense neste trimestre varios recoñecementos extraxudicais de crédito de facturas que estaban pendentes de tramitar nos correspondentes servizos municipais, que correspondían a outros exercicios económicos polo que o prazo entre a súa recepción ou conformidade e o seu pagamento alargouse debido ó procedemento de tramitación."

Se verifica en el avance del segundo trimestre, el cumplimiento de la normativa de morosidad, resultando esencial la aplicación de las medidas propuestas que garantizarán los objetivos señalados.

FOLIO Nº ....16....

PLAN ECONÓMICO FINANCIERO
CONCELLO DE LUGO

2012

ANEXOS

FOLIO Nº ...47.....

Concello de Lugo

APROBADA
Sesión del día 28 JUN 2012
El Secretario General

ÍNDICE ANEXOS

1.- Informe Intervención Ref 89/2012, relativo a la Liquidación del Presupuesto del año 2011 y de Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria

2.- Informe de Intervención Ref 116/2012 relativa a la propuesta de Modificación de las Previsiones Iniciales de Ingreso del Presupuesto de 2012 (sustitución de la previsión de deuda por aplicación de Remanente de Tesorería para Gastos Generales)

3.- Informe de Intervención Ref 272/2012, complementario de los anteriores respecto de la evaluación del cumpliento de estabilidad presupuestaria

4.- Estados de ejecución presupuestaria de Gastos e Ingresos de los años 2010, 2011 y 2012

5.- Resultado Presupuestario de los ejercicios 2010, 2011 y 2012

6.- Remanente de Tesorería de los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

7.- Anexo : Estado de la Deuda.

8.- Informe de la Tesorería Municipal relativo al cumplimiento de la normativa de morosidad en el primer trimestre del ejercicio 2012, y listados adjuntos.

FOLIO Nº ...4...

9.- Proyecto de formulación de Cuentas Anuales presentado por la sociedad mercantil EVISLUSA.

8.- Informe de Intervención Ref 311/2012 relativo á la propuesta de Plan Económico Financiero 2012

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Concello de Lugo

INTERVENCIÓN
MRT/mrt
Ref: \\froilan\Grupos\GrContabilidad\ARQ. COMUNS\Plan Economico\Anexos\Informe liquidación 2011_Times New Roman Conxunto.doc
Asunto: Liquidación 2011

Informe de Intervención Ref 89/2012
Asunto: Liquidación Orzamento Concello Lugo Ano 2011
Evaluación do obxectivo de estabilidade orzamentaria

De conformidade co disposto no **artigo 90 do Real Decreto 500/1990 do 20 de abril**, en relación co **artigo 191 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 do 5 de marzo,** polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, polo Interventor que subscribe emítese o seguinte

INFORME

PRIMEIRO.

Con carácter previo, esta Intervención debe manifestar que o informe da Liquidación do orzamento do exercicio 2011, toma como referencia os documentos liquidatorios deducidos da contabilidade do exercicio, e unha vez ultimados os axustes derivados da análise do estado de gastos con financiamento afectado, e o cálculo das correspondentes desviacións de financiamento, segundo o resumo establecido nos libros auxiliares que se xuntan ó expediente

Esta Intervención considera conveniente manifestar as seguintes **consideracións relevantes** e relacionadas coa aplicación do contido normativo contable e orzamentario das seguintes magnitudes orzamentarias que se plasman na presente liquidación e cuxa cuantificación se realiza en base ós criterios normativos que a continuación se expoñen:

Remanente de Tesourería

A) O Remanente de Tesourería, segundo o establecido na **Regra 81 da Orden EHA 4041/2004 de 23 de novembro**, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local, está integrado *"por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos, todos ellos referidos a 31 de diciembre del ejercicio y cuantificados según se expone en las reglas siguientes"*

Continúa sinalando o citado texto normativo que *"El remanente de tesorería será objeto del oportuno control contable que permita determinar en cada momento la parte utilizada para financiar gasto y la parte pendiente de utilizar, que constituye el remanente líquido de tesorería"*

MURALLA
patrimonio da humanidade

De conformidade co estado MEM205_04 apartado 20.5 da Memoria das contas anuais da Corporación, a magnitude do Remanente de Tesourería Total ten as seguintes compoñentes diferenciadas :

a) *Excesos de Financiamento Afectado*: derivado das Desviacións de financiamento positivas, acumuladas e por conceptos ou axentes financiadores, calculadas de conformidade co establecido na **regra 50 da Orde EHA 4041**. As desviacións de financiamento acumuladas, de existir, recollen o desfase existente entre os ingresos orzamentarios recoñecidos netos e as obrigas recoñecidas netas derivadas da execución dun proxecto de gasto con financiamento afectado, dende o inicio dese proxecto ata o momento do seu cálculo; é dicir, recollería, para cada concepto de ingresos afectado (para cada axente financiador), o desfase ou desviación entre os dereitos recoñecidos netos e as obrigas que deberían terse recoñecido en función da porcentaxe de financiamento comprometido.

En todo caso, convén lembrar que un gasto con financiamento afectado *"es cualquier proyecto de gasto que se financie, en todo o en parte, con recursos concretos que en caso de no realizarse el gasto no podrían percibirse o si se hubieran percibido deberían reintegrarse a los agentes que lo aportaron"*

b) Saldos de dubidoso cobro: En aplicación do principio de prudencia e imaxen fiel do patrimonio da entidade, e segundo os datos derivados da execución orzamentaria relativas a exercicios cerrados parece procedente o mantemento das modificacións efectuadas no exercicio pasado respecto a porcentaxe de saldos de dubidoso cobro, de conformidade coa Tesourería Municipal; noutro suposto , podería considerarse como fonte de financiamento (mediante a súa incidencia no Remanente de Tesourería para Gastos Xerais), sen que a realidade mostrada polos estados de execución recadatoria avaliaran dita condición.

c) *Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (RTGX)*: Obtense como diferencia entre o Remanente de Tesourería Total menos os excesos de financiamento afectado (Desviacións acumuladas, positivas e por conceptos de axentes financiadores) e os saldos de dubidoso cobro.

RTGX: RTT - Excesos de Financiamento Afectado - Saldos de dubidoso cobro

Esta magnitude, RTGX, constitúe o financiamento dispoñible para o financiamento de gastos xerais mediante a tramitación do correspondente expediente de modificación orzamentaria (entre as que figuran as incorporacións de remanentes de crédito).

Concello de Lugo

Resultado Orzamentario

O resultado orzamentario do exercicio defínese como a diferencia entre os dereitos orzamentarios netos liquidados durante o exercicio e as obrigas orzamentarias recoñecidas netas durante o mesmo período. Neste mesmo sentido, constitúe una magnitude que ó final de cada exercicio debe por de manifesto, de acordo co seu signo, o déficit ou superávit obtido polo suxeito contable derivado exclusivamente da execución do orzamento ó que se refire.
O Resultado orzamentario regúlase nos artigos 96 e 97 do Real Decreto 500/1990 de 20 de abril e nas Regras 78 a 80 da ICAL 2004 ; así, esta magnitude deberá axustarse en función das obrigas recoñecidas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais e das desviacións de financiamento do exercicio derivadas de gastos con financiamento afectado (**Regra 78 Orden EHA 4041**), globais, imputables ó exercicio e positivas (restanse ó resultado orzamentario) e negativas (sumanse ó resultado orzamentario).

Remanentes de crédito

O principio de anualidade orzamentaria na execución implica que os gastos orzamentados deben executarse dentro do exercicio, xa que, como dispón o **artigo 175 TR LRHL** (reproducido no **artigo 92 do Real Decreto 500/1990**) *«los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuetario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán **anulados** de pleno Derecho, sin más **excepciones** que las señaladas en el **art. 182** de esta Ley»*. Excepcións consistentes en incorporar ó orzamento do exercicio seguinte certos remanentes dos créditos (uns aínda dispoñibles, outros retidos e outros xa dispostos), pero con suxeición a determinados requisitos, límites e condicionamientos legalmente taxados. A estos efectos, os remanentes de créditos definense no **artigo 98 del Real Decreto 500/1990**, que contempla dúas especies:

a) os remanentes que necesariamente se anularán ó fin do exercicio,

b) aqueles outros que poden ser incorporados ó exercicio seguinte; destos últimos, únicamente algúns deben incorporarse necesariamente, mentras que nos restantes a súa incorporación é optativa.
Son remanentes non incorporables, conforme ó **art. 47.2 do Real Decreto 500/1990**, *«los créditos declarados no disponibles ni los remanentes de créditos ya incorporados en el ejercicio precedente»*. Esta circunstancia é acorde cos

MURALLA
patrimonio da humanidade

condicionamentos que para a incorporación establecen os **artigos 182.2 TR LRHL e 47. 4 e 5 do Real Decreto 500/1990.** E son remanentes incorporables consonte o **artigo 47.1 do Real Decreto 500/1990,** que coincide no esencial co **artigo 182 TR LRHL**, os créditos que amparen compromisos de gasto do exercicio anterior a que fai referencia o **art. 26.2.b)** deste Real Decreto. E, dentro destes, debe distinguirse un grupo que forma parte dos do apartado d) do **art. 47.1**, cuxa incorporación é unha obriga: trátase dos sinalados no **artigo 182.3 TR LRHL** *("los créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto").*

Admitida a posibilidade de incorporación de certos remanentes, deben considerarse certos condicionamentos:

a) a subordinación á existencia de suficientes recursos financeiros (art. 182.1 TR LRHL).
b) a temporalidade, de maneira que os remanentes incorporados poderán ser aplicados tan só dentro do exercicio orzamentario ó que a incorporación se acorde, que terá que ser, precisamente e obrigatoriamente, ó inmediato seguinte (artigo 182.2 TRLHL).

Polo tanto, os remanentes de crédito financiados con recursos propios do exercicio que non teñan a consideración de afectados, non poderán incorporarse máis dun exercicio. Non obstante, as necesidades derivadas da conveniencia e oportunidade -apreciada polos órganos xestores- en relación á execución de tales proxectos de gastos consignados, poderán tramitarse no exercicio presente, sempre que se acredite a existencia de fontes de financiamento, mediante a tramitación das modificacións orzamentarias sinaladas na normativa orzamentaria (e que poden ser consideradas como "incorporacións de remanentes "impropias": suplementos de crédito, créditos extraordinarios).

SEGUNDO.

Corresponde ó Presidente da Entidade Local, logo de informe da Intervención, a aprobación da Liquidación do Orzamento da Entidade Local, competencia delegada por Decreto 60/2011, de 23 de xuño no tenente de Alcalde Delegado da Área de Economía e Emprego, dando conta o Pleno na primeira sesión que celebre.

TERCEIRO.

Concello de Lugo

Segundo o artigo **191.3 do Real Decreto Lexislativo 2/2004**, *"Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente"*. Obviamente a proposta de liquidación elévase transcurrido ó prazo sinalado na normativa en vigor, sen prexuízo das consideracións adicionais que esta cuestión se suscitan :

a) A atribución á Intervención Xeral das taefas de fiscalización , xestión orzamentaria e contabilidad, determinan, ó marxe das consideracións legais postas de manifesto en informes anteriores respecto da aplicación do contido dos artigos 133 a 136 da Lei 7/1985, a esixencia dun prazo adicional para a verificación dos datos derivados da liquidación, con especial incidencia respecto do Estado de Gastos con Financiamento Afectado e as Desviacións de Financiamento

b) En relación co anterior, as dispoñibilidades persoais e materiais adscritas ó servizo, a xuizo deste funcionario, distan das que serían aconsellables para unha máis pronta execución das tarefas asignadas, cada vez con un grado maior de complexidade técnica

c) En cualquera caso, a Liquidación se presenta dentro do prazo establecido polo Ministerio de Hacienda e Adminsitraciónes Terriroriales para qa súa comunicación.

CUARTO.

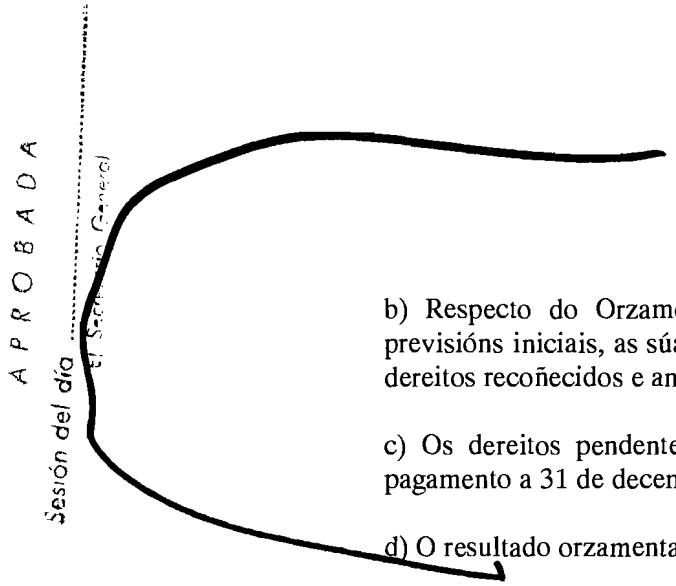
A liquidación do Orzamento pódese definir de forma descriptiva como o conxunto de operacións matemáticas que se realizan ao peche de cada exercicio para determinar o importe das operacións en curso, o resultado orzamentario e o remanente de tesourería (tanto o de gastos con financiamento afectado como o xeral ou líquido).

Constitúe un acto administrativo independente da Conta Xeral, tanto polo contido coma polo procedemento e o órgano competente para a súa aprobación.

Elaborados os estados demostrativos relativos á liquidación do Orzamento do Exercicio 2011, púxose de manifesto:

a) Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos ordenados e os pagamentos realizados.

MURALLA
patrimonio da humanidade



b) Respecto do Orzamento de Ingresos, e para cada concepto, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.

c) Os dereitos pendentes de cobramento e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro.

d) O resultado orzamentario do exercicio.

e) Os remanentes de crédito.

f) O Remanente de Tesourería.

A) Resultado orzamentario do exercicio:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	77.489.877,87	67.917.604,6		9.572.273,27
b. Outras operacións non financeiras	5.562.755,89	23.863.579,10		- 18.300.823,21
1. Total operacións non financeiras (a+b)	83.052.633,76	91.781.183,70		-8.728.549,94
2. Activos financeiros	83.964,15	89.139,62		- 5.175,47
3. Pasivos financeiros	9.147.400,81	6.839.044,81		2.308.356,00
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	92.283.998,72	98.709.368,13		- 6.425.369,41
Axustes:				
4. Créditos gastados financiados con remamente de tesourería para gastos xerais			4.335.345,86	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			*14.716.638,21*	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			*(6.785.247,24)*	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO				**5.841.367,42 euros**

Concello de Lugo

Os **axustes do Resultado Orzamentario** veñen motivados polas seguintes consideracións:

A.Gastos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais
Cando durante o exercicio orzamentario se tramitan modificacións do Orzamento de Gastos que se financian con RTGX, prodúcese un axuste ó Resultado Orzamentario polo importe das obrigas recoñecidas baseadas, precisamente, nese financiamento (Regra 80 ICAL 2004).

Exclúense deste axuste as obrigas recoñecidas e financiadas con Remanente de Tesourería afectado (Excesos de financiamento afectado), ó obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo ó RTGX.

Segundo os datos aportados pola aplicación informático-contable e os datos derivados dos libros auxiliares así como do tratamento desa información por partidas de gastos verificados polas xefas de sección adscritas ó servizo de Intervención, o total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2011 que se considera que se financiaron con RTGX, ascendeu á cantidade de 4.335.345,86 €.

B.Desviacións de Financiamento en Gastos con Financiamento Afectado

As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como ás que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con aportacións ou ingresos concretos non se produce acompasada á realización dos ingresos afectados ós mencionados gastos.

Estas desviacións poden ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados (dereitos recoñecidos) superen ós que deberíanse terse executado en función do gasto realmente executado, ou viceversa.

Matemáticamente, as desviacións de financiamento se calculan segundo a seguinte fórmula:

DF = DR - Coefic Fón x OR

Onde

MURALLA
patrimonio da humanidade

DF : Desviación de Financiamento

DR : Dereitos recoñecidos netos vinculados ós gastos (Código de proxecto)

Coefic Fón : Coeficiente de financiamento

Importe dos ingresos afectados (Recoñecidos e previstos)
Importe dos gastos que financian (Recoñecidos e previstos)

OR ; Obrigas recoñecidas netas

Dende o punto de vista dos axustes ó Resultado Orzamentario ou Remanente de Tesourería, distínguense as seguintes clases de desviacións de financiamento:

a. ***Desviacións acumuladas***: Refírense á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, dende o seu incio ata o final dun determinado exercicio orzamentario. As desviacións acumuladas positivas conforman os Excesos de Financiamento Afectado, que conforman un compoñente do Remanente de Tesourería Total.

b. ***Desviacións imputables ó exercicio***: son as que se producen na execución do orzamento que se liquida, e se obtén como resultado da comparación entre os dereitos recoñecidos durante o exercicio, por axente e concepto orzamentario, e a contía resultante de multiplicar os respectivos coeficientes polas obrigas recoñecidas durante o exercicio orzamentario. Tales desviacións , axustan ó Resultado Orzamentario: as positivas, réstanse , e as negativas, súmanse.

B.- Remanentes de crédito:

Créditos definitivos	127.731.407,68
Obrigas recoñecidas	98.709.368,13
Diferencia	29.022.039,47
Remanentes de crédito comprometidos	8.409.160,65
Remanentes de crédito non comprometidos	20.612.878,90
TOTAL	29.022.039,55

Concello de Lugo

INTERVENCIÓN
MRT/mrt
Ref: \\froilan\Grupos\GrContabilidad\ARQ. COMUNS\Plan Economico\Anexos\Informe liquidación 2011_Times New Roman Conxunto.doc
Asunto: Liquidación 2011

C. -Remanente de Tesourería

COMPOÑENTES	IMPORTES ANO 2010		IMPORTES ANO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		24.657.465,12		35.262.330,46
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		29.583.816,57		29.146.226,36
- (+) do Orzamento corrente	12.875.133,13		11.770.014,86	
- (+) de Orzamentos pechados	14.923.804,41		15.749.007,49	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.197.457,20		1.838.035,02	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	412.578,17		210.791,01	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		16.138.188,73		17.080.556,59
- (+) do Orzamento corrente	9.083.458,68		11.049.874,87	
- (+) de Orzamentos Pechados	951.209,74		123.128,53	
- (+) de operacións non orzamentarias	6.126.313,52		2.907.553,19	
- (-) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	22.793,21		0	
I. Remanente de tesourería total (1+2-3)		38.103.092,96		47.328.040,23
II. Saldos de dubidoso cobro (*)		(14.785.578,71)		(15.581.386,50)
III. Exceso de financiamento afectado (**)		(8.512.189,21)		(15.627.181,22)
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)		**14.805.325,04**		16.119.472,51

(*) Saldos de dubidoso cobro: Ver aclaración no apartado correspondente (xúntanse ó expediente os estados de liquidación de exercicios cerrados e informe da Tesourería Municipal)

*(**) Excesos de Financiamento Afectado : Ver **Anexo** que se xunta cos estados de gastos con financiamento afectado e desviacións de financiamento e escrito do Instituto Galego de Vivenda e Solo de data10/02/2012 relativo ó Peche e liquidación das Actuacións en ARIs lugo Plan 2005-2008, conformado pola xerencia de EVISLUSA como unidade responsable da súa tramitación.*

APROBADA
28 JUN 2012
Sesión del día ..... El Secretario General

MURALLA
patrimonio da humanidade

TABLA RESUMEN DESVIACIONES 2011	*EFA(DFAc)*	*df positivas*	*Df negativas*
Acunorte	*0,01*	*50.492,33*	*0,00*
Prestamo Ico 08	*532.224,14*	*0,00*	*19.814,32*
Proxecto MIHL	*1.455.436,61*	*224.733,77*	*3.118.665,57*
Fondo Estatal De Investimento Local	*0,00*	*1.339.504,02*	*0,00*
Vd/08	*1.163.438,34*	*0,00*	*1.134.751,04*
Vd1/09	*572.140,74*	*156.140,91*	*768.258,11*
Proxectos Rehabilitación 2011	*332.293,57*	*109.439,11*	*456.724,68*
Proxectos Gasto Corrientes 2011	*375.920,98*	*375.920,98*	*331.961,01*
11v°caixarural09.EVOLUC. 11	*19.909,96*	*781,78*	*4.550,07*
Prox. Gastos 2011	*1.743.972,12*	*1.501.111,47*	*602.870,33*
11caixagalicica-09.Evoluc.2011	*30.339,85*	*271.045,15*	*51.679,88*
11Pxtos De Gastos 2010-Evoluc.2011	*548.343,38*	*1.107.226,63*	*1.226.772,67*
11obrasfeesl	*1.525,86*	*434.929,82*	*3.835.312,49*
Proxectos Anteriores A 2011 Corrientes	*9.906,61*	*556.191,03*	*1.040.765.13*
Programas Urban	*1.331.740,07*	*494.984,27*	*1.806.769,86*
DESVIACIÓNS FINANCIACIÓN Capítulo VII Evoluc.2010	*0,00*	*213.238,30*	*4.278,72*
Desviacions 2011 Años Anteriores 2009	*394.996,97*	*0,00*	*313.464,33*
TOTALES	*8.512.189,21*	*6.785.247,24*	*14.716.638,21*

Do Remanente de tesourería para financiar gastos xerais, deduciranse os *créditos de difícil ou imposible recadación*, segundo indica o art. 103 do R.D. 500/90, do 20 de abril; para tal efecto e de conformidade en termos de homoxeneidade co exercicios anteriores, aplícanse áo non dispor o contrario os responsables do seguimento dos índices de recadaciòn , as propostas asumidas tradicionalmente polo Concello que resultan máis restrictivas que as propostas no seu día polo Consello de Contas, propóñense as seguintes porcentaxes:

- **Exercicio Corrente.....7%**
- **Exercicio (-1).....78%**
- **Exercicio (-2).....86%**
- **Exercicio (-3 a -5) e anteriores.....92%**
- **Exercicio (-6) e anteriores.....100%**

Do cal, resultaría a deducir ás seguintes cantidades:

ANO	IMPORTE PTE.COBRAMENTO	%	IMPORTE A DEDUCIR
2011	12.875.133,13	7%	901.259,32
2010	2.463.700,53	78%	1.921.686,41
2009	1.610.269,84	86%	1.384.832,06
2006-2008.	3.400.414,12	92%	3.128.380,99
2005 e anteriores.	7.449.419,92	100%	7.449.419,93

TOTAL...14.785.578,71

En calquera caso, a consideración dun dereito como de difícil ou imposible recadación, non implicará a súa anulación nin producirá a súa baixa en contabilidade.

D. - Aforro xerado durante o exercicio 2011

O aforro xerado en 2011, calculado sobre a diferenza dos dereitos liquidados por operacións correntes e que ascenden a 77.489.877,87 euros, e as obrigas recoñecidas e liquidadas tamén por operacións correntes, que ascenden a 67.917.604,60 euros, resulta un aforro de 9.572.273,27 euros.

	AFORRO BRUTO	AFORRO ESTRUTURAL (AFORRO BRUTO - AMORTIZACIÓNS EMPRÉSTITOS Cap 9)
2011	**9.572.273,27**	**2.733.228,46 (**)**
2010	**12.072.612,84**	**7.440.366,85 (*)**
2009	10.504.701,83	6.583.166,69
2008	7.237.227,13	3.243.028,83
2007	13.612.056,02	9.826.807,99
2006	16.443.127,94	12.957.904,19

(*) Pendente de imputar as obrigas relativas ó expediente de modificacion de créditos núm 5/2010 en base ó Real Decreto 8/2010, por importe de 660.107,56 euros, polo que tendo en conta o antedito o aforro estrutural se elevaría á contía de 6.780.259,29 euros

(**) Ten en conta a amotización anticipada no exercicio 2011, por importe de 1.750.560,56 euros

E. - Carga financeira executada do exercicio 2011:

A carga financeira executada a 31-12-2011,ascende a 7.448.059,78 euros: 609.014,97 euros en concepto de xuros e comisións e a 6.839.044,81 euros en concepto de amortización (inclluíndo a contía de amortización anticipada derivado da incorproación do remanente de crédito do exercicio 2010, por importe de 660.107,56 euros). Representa sobre os dereitos liquidados por operacións correntes, segundo o resultado da presente liquidación ascendentes a 77.489.877,87 euros,

a) ó 9,61 % ,tendo en conta a amortización anticipada de débeda executada neste exercicio por importe de 660.107,56 euros-

b) ó 8,76% se se omite a incidencia da amortización anticipada derivada da incorporación do remamente de crédito anterior

(no exercicio 2010 se elevaba ó 6,866%; 2009 ascendía ó 6,695% ; no ano 2008 representaba un 7,66% e no ano 2007 o 7,19%.

EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA AS ENTIDADES LOCAIS

1.NORMATIVA E METODOLOXÍA APLICADA

No ano 2007, aprobouse o Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Presupostaria a través do Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de dicembro, y a través del Real Decreto 1463, do 2 de novembro de 2007 aprobouse o Regulamento de desenvolvemento da lei 18/2001, na súa aplicación ás Entidades Locais.

Do contido da citada normativa cómpre destacar dous preceptos:

*"19.3 El resto de las entidades locales, (*entre las que se encuentra el Concello de Lugo) *en el ámbito de sus competencias, ajustarán sus Presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."*

"22.1 Las entidades locales que no hayan cumplido el objetivo de estabilidad fijado en el artículo 20 de la presente ley vendrán obligadas a la aprobación por el Pleno de la Corporación en el plazo de tres meses desde la aprobación o liquidación el Presupuesto o aprobación de la Cuenta General en situación de desequilibrio, de un plan económico-financiero de reequilibrio a un plazo máximo de tres años.

En este plan se recogerán las actividades a realizar y las medidas adoptar en relación con la regulación, ejecución y gestión de los gastos y de los ingresos, que permitan garantizar el retorno a una situación de estabilidad presupuestaria."

O Regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Presupostaria na súa aplicación ás Entidades Locais sinala (**artículo 16.2**) que *"...la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.*

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Asimismo, la Intervención de la entidad local elevará al Pleno informe sobre los estados financieros, una vez aprobados por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes del artículo 4.2 del presente reglamento.

Cuando el resultado de la evaluación sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno."

Para ese fin, elaborouse pola Intervención Xeral da Administración do Estado o "**Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales**" (1ª Edición).Á vista do contido deste Manual resulta necesario e procedente efectuar as seguintes consideracións previas:

1ª) Da información documental dispoñible na Intervención dedúcese que forman parte dla "Unidad Institucional" Concello de Lugo:

a) O propio Concello de Lugo

b) A sociedade urbanística EVISLUSA, de capital íntegramente local

2ª) A través do presente informe evalúase o cumprimento do obxectivo de estabilidade presupostaria polo Concello de Lugo. Tan pronto como se dispoña da información relativa á sociedade EVISLUSA, procederase á consolidación oportuna e efectuarse a evaluación consolidada procedente, sen prexuízo da consideración de que non se prevé a necesidade de realizar axuste ningunho por canto o tratamento das aportacións á empresa mercantil están imputados como transferencias

3ª) Para a evaluación do obxectivo de estabilidad presupuestaria no ámbito estricto da Administración do Concello de Lugo se estructura a información nos seguintes apartados:

A) Evaluación inicial dom obxectivo de estabilidade presupostaria, consonte á información contida na contabilidade presupuestaria

B) Evaluación do obxectivo de estabilidade presupostaria consonte coa metodoloxía do Sistema Europeo de Cuentas (SEC/95)

C) Evaluación definitiva do obxectivo de estabilidade presupuestaria. Axustes á metodoloxía do SEC/95.

2. EVALUACIÓN INICIAL DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE PRESUPOSTARIA : ORZAMENTO DO EXERCICIO

PRINCIPALES INDICADORES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL AJUSTADOS (metodología SEC95)		
OPERACIONES NO FINANCIERAS	**Prev./créditos iniciales Prpto. 2011**	**Prev./créditos definitivas Prpto. 2011**
1.- Recursos Corrientes		
Cap. 1.- Impuestos directos	30.742.430,00	30.742.430,00
Cap. 2.- Impuestos indirectos	3.233.420,00	3.233.420,00
Cap. 3.- Tasas y otros ingresos	21.439.900,00	21.441.100,00
Cap. 4.- Transferencias corrientes	22.543.695,43	25.148.614,69

Concello de Lugo

APROBADA
28 JUN. 2012
Sesión del día
El Secretario General

(ingresos)		
Cap. 5.- Ingresos patrimoniales	1.600.000	1.600.000
Total Recursos Corrientes (1)	**79.559.445,43**	**82.165.564,69**
2.- Empleos Corrientes		
Cap. 1.- Gastos de personal	29.822.070,31	31.157.775,15
Cap. 2.- Gastos en bienes corrientes y servicios	35.943.544,37	39.695.084,40
Cap. 3.- Intereses	837.000,00	825.342,47
Cap. 4.- Transferencias corrientes (gastos)	6.168.125,44	7.369.126,18
Total Empleos Corrientes (2)	**72.770.740,12**	**79.047.328,20**
Ahorro bruto (1-2)	***5.179.705,31***	***3.118.236,49***
3.- Recursos de Capital		
Cap. 6.- Enajenación de inversiones reales	1.800.000	1.800.000
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)	3.827.400,00	13.278.990,74
Total Recursos de Capital (3)	**5.627.400**	**15.078.990,74**
4.- Empleos de Capital		
Cap. 6.- Inversiones reales	8.159.777,31	36.182.354,95
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)	3.095.875,00	5.472.679,72
Total Empleos de Capital (4)	**11.255.652,31**	**41.655.034,67**
Capacidad (+) o necesidad (-) de financiación (1+3-2-4)	***1.160.453***	***-26.576.043,93***
OPERACIONES FINANCIERAS	**Prev./créditos iniciales Prpto. 2011**	**Prev./créditos definitivas Prpto. 2011**
5.- Recursos Financieros (Ingresos)		
Cap. 8.- Activos Financieros	100.000	21.261.859,22
Cap. 9.- Pasivos Financieros	5.000.000	9.224.993,03
Total Recursos Financieros (5)	**5.100.000**	**30.486.852,25**
6.- Empleos Financieros (Gastos)		
Cap. 8.- Activos Financieros	100.000	100.000
Cap. 9.- Pasivos Financieros	6.160.453,00	6.929.044,81
Total Empleos Financieros (6)	**6.260.453,00**	**7.029.044,81**
Capacidad (+) o necesidad (-) de financiación (5-6)	***-1.160.453***	***-23.457.807,44***

MURALLA
patrimonio da humanidade

Conclusións

1º) Constátase o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria nas **previsións iniciais** de Ingresos e Gastos do Orzamento Inicial do exercicio 2011, tal e como se informou por esta Intervención Xeral ó Orzamento dese exercicio.

2º) Nas **previsións definitivas** de ingresos e gastos do Presuposto definitivo do exercicio 2001 existe un desequilibrio en términos de estabilidade presupostaria que ten entre as súas causas principales , as seguintes:

a.- A aplicación do Remanente de Tesourería do exercicio 2010 (concepto 870 del Estado de Ingresos) como fonte de financiamento de modificacións de créditos do Estado de Gastos mediante a súa modalidade de incorporación de remanentes de créditos durante o exercicio 2011, por un importe total de 21.116.250,59 €,

b.- A utilización dos compromisos firmes de aportación (incluídos os dos préstamos concertados no exercicio 2010 o anteriores no consolidados como débeda), para financiar a incorporación de Remanentes de Créditos por importe de 12.055.602,12 €.

O respecto cómpre manifestar que o **Remanente de Tesourería do Exercicio 2010, utilizado como recurso para financiar expedientes de modificación de créditos non pode considerarse como unha operación financiera do exercicio 2011 senon que constitúe unha fonte de financiamento propia derivada da execución orzamentaria municipal, o derivada de recursos financeiros que xa pasaron o tamiz do análise da evaluación do obxectivo da estabilidade no Orzamentro no que foi consignado.**

Consecuentemente, debe engadirse que unha **periodificación temporal** adecuada das **operacións financieras** consideradas nas previsións definitivas esixiría a conveniencia de **excluir** aquelas que ten a súa orixe **en actuaciones presupostarias autorizadas en exercicios anteriores.**

Concello de Lugo

APROBADA
28 JUN 2012
Sesión del día
El Secretario General

3- EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA SEGUNDO CRITERIOS DO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS (SEC-95)

Estado da liqudiación exercicio 2011 Operaciones Non Financieras

CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS	*OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS*	*DERECHOS RECONOCIDOS NETOS*
Capítulo 1	28.186.979,59	30.966.738,61
Capítulo 2	33.415.602,31	3.328.865,62
Capítulo 3	609.014,97	20.896.867,26
Capítulo 4	5.706.007,73	21.136.556,31
Capítulo 5		1.160.850,07
Capítulo 6	21.839.447,84	83.972,17
Capítulo 7	2.024.131,26	5.478.783,72
Subtotales	***91.781.183,70***	***83.052.633,76***
Déficit (Necesidade) de financiamento		***- 8.728.549,94***
Ajustes Metodoloxía SEC 95 para el saldo presupuestario non financieiro e o déficit/superávit en Contabilidad Nacional		
III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS		***- 2.803.838,47 €***
III.2. TRATAMIENTO DE LAS ENTREGAS A CUENTA DE IMPUESTOS CEDIDOS, DEL FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN Y DEL FONDO DE FINANCIACIÓN DE ASISTENCIA SANITARIA.		*Non procede axuste*
III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL		*+45.726,17*
III.4. INVERSIONES REALIZADAS POR EL SISTEMA DE "ABONO TOTAL DEL PRECIO"		*Non procede axuste*
III.5 INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE CORPORACIONES LOCALES.		*Non procede axuste*
III.6 CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS		*Non procede axuste*

MURALLA
patrimonio da humanidade

III.7. TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR LA VENTA DE ACCIONES	***Non procede axuste***
III.8. TRATAMIENTO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIÓN EN BENEFICIOS	***Non procede axuste***
III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA	***Non procede axuste***
III.10. OPERACIONES DE PERMUTA FINANCIERA (SWAPS)	***Non procede axuste***
III.11. OPERACIONES DE EJECUCIÓN Y REINTEGRO DE AVALES	***Non procede axuste***
III.12. APORTACIONES DE CAPITAL A EMPRESAS PÚBLICAS	***Non procede axuste***
III.13. ASUNCIÓN Y CANCELACIÓN DE DEUDAS DE EMPRESAS PÚBLICAS	***Non procede axuste***
III.14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA cORPORACIÓN LOCAL	***Non procede axuste***
III. 15. TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CENSOS	***Non procede axuste***
TOTAL *NECESIDADE* DE FINANCIACIÓN	***(11.486.662,24)***

Segundo o **artigo 19** dá Lei 18/2001, do 12 de decembro, xeral de estabilidade orzamentaria, en relación co artigo 3.2 da mesma lei, os orzamentos das corporacións locais deben cumprir co principio de estabilidade orzamentaria tanto na súa aprobación como na liquidación, entendendo por estabilidade orzamentaria a situación de equilibrio o de superávit, computada en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC) e nas condicións establecidas para cada unha das administracións públicas.

En canto o estado de créditos e previsións definitivos, esta Intervención remítese ós respectivos estados de gasto obrantes no expediente, nos que cómpre sinalar, singularmente respecto das modificacións orzamentarias aprobadas mediante a modalidade de incorporación de remanentes de créditos, que a fonte de financiamento utilizada -o Remanente de Tesourería- para a incorporación dos créditos para gastos, **non pode considerarse**, a xuízo desta Intervención, como unha **operación financeira do exercicio 2011**, senón que constitúe unha fonte de financiamento propia derivada da execución orzamentaria municipal, coa natureza de "autofinanciamento" derivado dos aforros de exercicios anteriores.

Aínda que quizás máis discutible que a anterior consideración, convén sinalar que unha periodificación temporal adecuada das operacións financeiras consideradas nas previsións definitivas de ingresos de cada exercicio financiadas co compromiso firme de aportación (que posteriormente se converten en

dereitos recoñecidos no exercicio en base á efectiva disposición das contías), requeriría excluir tales actuacións que tiveran o seu orixe nas actuacións orzamentarias autorizadas nos exercicios anteriores (e que polo tanto, analizáronse baixo o criterio ou tamiz do criterio de estabilidade).

En canto á, liquidación, os **dereitos liquidados do exercicio 2011 dos capítulos 1 a 7 ascenden a 83.052.633,76 euros**, e as **obrigas recoñecidas do exercicio 2011 dos capítulos 1 a 7 ascenden a 91.781.183,70 euros**, polo que conclúese a **necesidade de financiamento** nunha contía de **8.728.549,94 euros**, non cumpríndose os obxectivos de estabilidade orzamentaria.

Esta conclusión mantense **despois da aplicación dos axustes** derivados do Manual SEC 95, xa que a contía da **necesidade de financiamento** elévase á ***11.486.662,24 euros***

EXPLICACIÓN DOS AXUSTES ENTRE O SALDO PRESUPOSTARIO NON FINANCIEIRO E O DÉFICIT/SUPERÁVIT EN CONTABILIDADE NACIONAL

(Intervención General de la Administración del Estado el "Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" (1ª Edición) : Metodoloxía SEC-95)

III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS

Dereitos pendentes de cobramento do exercicio..... -12.585.652,31 €
(Capítulos 1 a 3 de ingresos)
Cobramentos de exercicios pechados.....+ 9.781.813,84 €
(Capítulos 1 a 3 de ingresos)
axuste..... - 2.803.838,47 €

III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL

Obrigas recoñecidas por intereses financeiros(Capitulo 3) :590.671.32
Intereses devengados durante o exercicio 2011 : 636.397,49 €

Axuste : + 45.726,17 €

III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA

"Así pues, de acuerdo con el párrafo anterior y, a diferencia de lo previsto en la Decisión 22/2005, en nuestro país, no se produce la simultaneidad entre la ejecución del gasto por la

Corporación Local y el envío de la documentación justificativa a la Comisión. La gestión descentralizada de los fondos europeos implica una mayor dilación entre uno y otro momento. La recepción de las certificaciones de gasto por las Unidades Administradoras es previa a su envío a la Comisión. Ello ha motivado fijar el momento de reconocimiento de los fondos en contabilidad nacional con el de la remisión por la Corporación Local de la documentación del gasto realizado a las Unidades Administradoras. La razón se basa en la pretensión de la Decisión 22/2005 de reducir cualquier impacto temporal sobre el déficit debido a desfases entre la ejecución del gasto y su reembolso por la Unión Europea."

Non consta en esta dependencia a remisión por parte da Oficina xestora do Programa URBAN, ningunha documentación acreditativa da remisión da documentación do gasto realizado ás Unidades Administradoras, constituíndo este un suposto de execución que determina , en caso de obrigas recoñocidas, una situación formal de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, cando en realidade tales obrigas contan con fontes de financiamento específico derivado do comprmiso firme de aportación, xa que non se permite o recoñecemento do dereito do capítulo VII por non cumprimentar o procedimento administrativo.

4. AXUSTES Á METODOLOXÍA DO SEC/95 E EVALUACIÓN DEFINITIVA

Non obstante os datos mostrados no punto anterior, o funcionario que subscribe entende que resulta necesario poñer de manifesto que para poder facer unha evaluación definitiva e acorde coa realidade, será preciso axustar a información obtida en términos de Contabilidade Nacional na cuantía das obrigas recoñecidas en 2011 que se financiaron con Remanente de Tesourería do exercicio 2010, na medida que ditas obrigas financiáronse con aforro xerado en exercixios anteriores.

Como resulta coñecido, o Remanente de Tesourería utilizado para financiar novos gastos durante o exercicio contabilízanse presupostariamente no concepto 870 como Modificación das Previsións Iniciais (que neste concepto deben ser "0" € por imperativo normativo) e non poden dar lugar a "Dereitos Recoñecidos". En cambio, os gastos financiados con este recurso propio (autofinanciación) , orixinaron "obrigas recoñecidas"

Esta situación resulta predicable respecto dlas seguintes fontes de financiamento de obrigas recoñecidas de naturaleza non financieira :

a) **Obrigas recoñecidas netas non financieiras (capítulos 1 a 7) financiadas con Remanente de Tesorería para Gastos Xerais : 3.675.238,30 euros**

b) **Obrigas recoñecidas netas non financieiras (capítulos 1 a 7) consignadas en virtud da tramitación de incorporaciones de remanentes de crédito financiadas con Excesos de Financiamento Afectado** derivado da execución de proyectos de gastos con financiamento afectado (Remanentes de Tesourería para Gastos con Financiamento Afectado) : **8.813.806,37 euros**

- *-Derivados de **Recursos Financieiros na súa orixe** (Capítulo 9): 4.314.939,23 €*
- *-Derivados de **Recursos Non Financeiros na súa orixe** : 4.498.867,14 €*

CONCLUSIÓN : A necesidade de financiación derivada da análise do punto anterior, deriva esencialmente da utilización do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (autofinanciamento en base a aforros de exercicios anteriores) e aplicación dos Excesos de financiamento Afectado relativos a proxectos de gastos específicos cuxa orixe incicial non tivo natureza financieira.

Es por esta circunstancia singular polo que puidera entenderse salvada la obligación de formulación de plan económico-financiero, xa que a motivación esencial do incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria trae a súa causa na utilización do Remanentes de Tesourería (Excesos de financiamento Afectado ou RTGG) como fonte de financiamento de obrigas recoñecidas no exercicio 2011.

En todo caso, lémbrase o disposto no **artigo 22** do Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de dicembro, e nos artigos 19 a 23 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de Novembro, polo que se aproba o Regulamento d desenvolvemento da Lei na súa aplicación ás Entidades Locais. As normas expresadas determinan, en síntesis, o seguinte:

- *Las Entidades Locales que no hayan cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria vendrán obligadas a la aprobación por el Pleno de la Corporación, en el plazo de tres meses desde la aprobación de la liquidación del presupuesto, de un plan económico-financiero de reequilibrio a un plazo máximo de tres años.*

- *Las Entidades Locales no incluidas en el ámbito de aplicación del artículo 111 de Texto Refundido de la ley Reguladora de las Haciendas Locales comunicarán a la Dirección*

General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o al órgano competente de la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera, los planes económico-financieros que hayan aprobado.

- *Los planes económico-financieros de reequilibrio se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local y se dará a estos planes la misma publicidad, a efectos exclusivamente informativos, que la establecida por las leyes para los presupuestos de la Entidad.*

Na data do presente informe, a **Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de la Comisión Nacional de la Administración Local** non dadoptou acordo específico sobre o obxectivo de estabilidade presupostaria manifestado a través da liquidación dol presuposto das Entidades Locais do exercicio 2011, sendo os últimos datos de que se dispoñen, os acordos adoptados con data de 28 de abril de 2011 para as liquidacións dos presupostos de 2010, e que se concretan nos seguintes puntos:

- *Fijar en el 0,40 % del PIB Nacional de 2010 el límite de déficit permitido a la Entidades Locales dentro del que estas no tendrán que preparar, aprobar o someter a aprobación planes económico-financieros de reequilibrio como consecuencia de las liquidaciones de sus presupuestos generales del ejercicio 2010.*

- *Establecer el **5,53 % de los ingresos no financieros consolidados** como porcentaje aplicable a cada Entidad Local, equivalente al déficit global recogido en el anterior Acuerdo.*

De aplicarse os criterios indicados á la aliquidación de exercicio 2011, o Concello de Lugo podría llegar ata unha necesidade de financiación de 4.592.810,65 €, resultado de aplicar a porcentaxe indicada (5,53 %) a 83.052.633,76 €, cifra que representa os dereitos liquidados por ingresos non financieros do exercicio 2011 sin necesidad de aportar planes económico-financieros de reequilibrio.

Tan pronto como se coñeza o pronunciamento da Comisión Nacional da Administración Local para a liquidación dos presupostos do exercicio 2011,

emitirase o correspondente informe para o seu coñecemento polo órgano plenario, e integrarase a información dispoñible nese momento da liquidación das contas da sociedade mercantil EVISLUSA, a efectos da súa consolidación.

Finalmente, cómpre lembrar as seguintes previsións normativas de interés:

Artigo 16.2 Real Decreto 1463/2000 : *"Cuando el resultado -del informe relativo al análisis del objetivo de estabilidad presupuestaria- sea de incumplimiento, la entidad local* ***remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o al órgano competente de la Comunidad Autónoma*** *que ejerza la tutela financiera, en el* ***plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno"***

Artigo 25 Real Decreto 1463/2000 : Autorizaciones de operaciones de endeudamiento a las entidades locales

Artículo 25. *Autorización de operaciones de endeudamiento a las entidades locales.*

1. Los expedientes de solicitud de autorización de endeudamiento tramitados ante la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o el órgano competente de la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera, al amparo de lo establecido en el artículo 53 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, deberán incorporar los informes de evaluación sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y del presupuesto aprobado para el ejercicio corriente, emitidos por la Intervención General de la Administración del Estado o la Intervención local, en aplicación del artículo 16 de este reglamento.

(...)

2. Si el informe de evaluación es de incumplimiento en alguno de los dos ejercicios, el anterior o el corriente, además de la información anterior, la solicitud deberá incorporar el plan económico-financiero aprobado por el Pleno, compatible con las medidas de saneamiento que procedan para corregir el remanente de tesorería para gastos generales o el ahorro neto cuando resulten negativos, si se diera alguno o los dos supuestos, en los términos establecidos para cada uno de los casos en el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

(...)

5. Las entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en el artículo 111 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales que, habiendo incumplido el objetivo de estabilidad, tengan aprobado un plan económico-financiero de reequilibrio, deberán someter a autorización administrativa las operaciones de crédito a largo plazo que pretendan concertar durante el período de vigencia de aquél.

*Las **entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en el artículo 111 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales** que, habiendo **incumplido el objetivo de estabilidad, no hayan presentado el plan económico-financiero** o éste no hubiere sido aprobado por el órgano competente de la administración pública que ejerza la tutela financiera, **deberán solicitar autorización para concertar cualquier operación de endeudamiento a corto y a largo plazo.***

En el procedimiento de autorización de endeudamiento se aplicará lo dispuesto en los apartados 1 a 4 del presente artículo.

Anexo 2 : INDICADORES RELEVANTES E COMPLEMENTARIOS ÁS MAGINITUDES DERIVADAS DA LIQUIDACIÓN

Para unha máis completa valoración da información contida nos documentos que integran o Expediente de Liquidación do Orzamento municipal do exercicio 2011, recóllense a continuación algúns indicadores considerados relevantes polo Texto Refundido da Lei Reguladora Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, (Ahorro Bruto, Anualidad teórica de amortización de los préstamos vivos, Ahorro Neto y relación entre la carga financiera anual y los recursos liquidados por operaciones corrientes).

PRIMEIRO. CALCULO DEL AHORRO BRUTO; ANUALIDAD TEORICA DE AMORTIZACIÓN Y AHORRO NETO SEGÚN LA ÚLTIMA LIQUIDACIÓN APROBADA (LIQUIDACIÓN AÑO 2011). EVOLUCIÓN DE LAS MAGNITUDES

El **artículo 53 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales** define el **ahorro neto** de las entidades locales y sus organismos autónomos de carácter administrativo, ***"la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno , dos y cuatro del estado de gastos minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.***

El importe de la anualidad teórica de amortización de cada uno de los préstamos (...) Se determinará en todo caso, en términos constantes,

Concello de Lugo

APROBADA
28 JUN. 2012
Sesión del día ..... El Secretario General

incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

(...)

En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería".

1. DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :	**77.489.877,87€**
2. OBLIGACIONES LIQUIDADAS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1,2 y 4)	**67.308.589,63€**
3. AHORRO BRUTO (1-2)	**10.181.288,24€**
4. ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) :	**7.825.597,28€**
5. AHORRO NETO (3-4) :	**2.355.690,96€**
6. AJUSTES (Obligaciones reconocidas finaciadas con RTGG - gastos corrientes-)	**2.561.617,24€**
7. AHORRO NETO AJUSTADO (5 + 6)	**4.917.308,20 €**

(*) Xúntase como Anexo o Estado da Débeda.

EVOLUCIÓN AHORRO BRUTO/NETO

	AÑO 2011	AÑO 2010	AÑO 2009
+ Derechos liquidados netos por operaciones corrientes (Capítulos 1-5)	77.489.877,87	77.588.480,41	76.808.590,36
- Obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (Capítulos 1,2 y 4)	-67.308.589,63	-64.821.126,31	-65.082.871,97
= AHORRO BRUTO	**10.181.288,24**	**12.767.354,10**	**11.725.718,39**
- Anualidad Teórica de Amortización	-7.825.597,28	-6.795.423,02	-5.903.591,69
= Ahorro neto	**2.355.690,96**	**5.971.931,08**	**5.822.126,70**
+ Obligaciones financiadas con Remanente líquido de Tesorería (gastos corrientes)	2.561.617,24	1.570.356,06	59.322,65
= Ahorro netos en términos absolutos (ajustado)	**4.917.308,20**	**7.542.287,14**	**5.881.449,35**
AHORRO NETO EN PORCENTAJE DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS (*)	**6,34%**	**9,720%**	**7,657%**

(*) Debe destacarse a incidencia cuantitativa, en términos de análisis en condiciones de homoxeneidad entre os distintos exercicios, que no ano 2011 teñen a consideración como débeda da Liquidación definitiva da Participación en Tributos do Estado 2009, cuxa incidencia no Aforro Neto, a través da consideración como anualidade teórica de amortización se eleva a 1.178.254,39 euros.

De non incluir como débeda financiera tal circunstancia , o aforro neto se elevaría a 6.095.562,59 euros, oque supondría unha porcentaxe de 7,866% dos recursos liquidados por ingresos correntes

SEGUNDO . CALCULO DO VOLUME DA DÉBEDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPRIMENTO DE LÍMITES LEGAIS.

Cálculo del Volumen de Deuda Viva (Ver Anexo Informe)

O estado da débeda viva en termos financieiros , pendente de reembolso a data 31/12/2011 , por operacións financieras ó longo prazo (préstamos subscritos pola entidade , de natureza orzamentaria) e a corto, é o seguinte segundo se desprende dos estados e anexos relativos ó **Estado da Débeda** e dos datos facilitados pola Tesourería municipal , elévase, incluíndo a incidencia da nova operaciòn proxectada nos Orzamentos do exercicio 2012 e a incidencia singularísima da devolución por PTE 2008 e 2009 :

Concello de Lugo

APROBADA
Sesión del día 28 JUN 2012
El Secretario General

Capital pendiente préstamos concertados (*)	Operación de crédito a L/P Préstamo proyectado	Operaciones de tesorería	Total Deuda Viva (incluyendo la prevista Presupuesto 2012)
Pendiente amortización a 31/12/2011 : 55.810.836,89€ se incluyen las cuantías pendientes de disponer aún no consolidadas como deuda **Observaciones:** *a)Se incluyen en la deuda pendiente de amortización las cuantía pendientes de disponer de algunos de los préstamos concertados mediante la modalidad de previa apertura de línea de crédito ya que se han consignado créditos en los estados de gastos por la totalidad, sin perjuicio de que no ha sido dispuesto -y por tanto no ha sido consolidada como deuda- por la totalidad de los contratos vigentes, con independencia de la eventual modificación en las previsiones de ejecución que pudiera derivar en una menor disponibilidad efectiva* *b) Se incluye asímismo, la consideración de deuda que , según las normas de contabilización de la IGAE respecto a la contabilización de la devolución derivada de los desfases producidos entre las entregas a cuenta y la liquidación definitiva del 2008 y 2009 correspondiente a la participación en los tributos del estado, se considera deuda financiera , por importe total de :* *-saldo pendiente devolución PTE 2008 : 1.440.767,58* *- saldo pendiente devolución PTE 2009 : 5.891.271,94*	5.000.000	0	55.810.836,89

Cómpre lembrar que na cuantificación da débeda viva derivada do volumen total de capitales vivos das operacións de créditos vixentes a corto e longo prazo establecida anteriormente, se inclúen :

a) As operacións vixentes de endebedamento vixentes consolidadas , en función do saldo da débeda viva financiera neta a 31/12/2011: 41.678.797,37 €

b) O saldo da contía de tales operacións, aínda non disposta e polo tanto, non consolidada como débeda a 31/12/2011: 1.800.000 €

c) A operación financeira proxectada no Orzamento Xeral da Corporación para o exercicio 2012 : 5.000.000 €

MURALLA
patrimonio da humanidade

d) A contía relativa ó saldo pendente de devolución da liquidación da participación nos tributos do Estado para el año 2008, por importe de 1.440.767,58€

e) A contía relativa ó saldo pendente de devolución da liquidación da participación nos tributos do Estado para el año 2009, por importe de 5.891.271,94

A consideración como débeda financiera de estas dous últimas cantidades, aumenta formalmente o saldo de débeda financiera por mor da esixencia de contabilización como pasivo financiero segundo as instruccións dictadas pola IGAE, pero sen que teña, ó xuízo de quen subscribe, verdadera natureza financiera , non devengándose xuros e non constituíndo, cabalmente, "volumen de capital vivo" nos termos fixados para a determinación da débeda financeira no artigo 53.2 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo (TRLHL), representnado en puridade a contía pendente de devolucion como consecuencia da desviación producida entre as entregas a conta e os resultados da liquidación definitiva.

Esta circunstancia debe considerarse en aras da realización dunha análise fidedigna e real do escenario financiero, so pena de extraer conclusións sobre o aumento producido no volumen de débeda viva que non se correspondan coa realidade nin sexan congruentes en termos de homoxeneidade cos análisis derivadas de exercicios anteriores.

O artigo **53.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004de 5 de marzo (TRLHL)** establece que precisarán autorización dos órganos competentes da Comunidade Autónoma correspondentes , as operacións de crédito a concertar polas Entidades Locais, "*cuando el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del 110% de los ingresos corrientes liquidados o devengados en el ejercicio inmediatamente anterior o, en su defecto, en el precedente a este último cuando el cómputo haya de realizarse en el primer semestre del año y no se haya liquidado el presupuesto correspondiente a aquel, (...)*"

Non obstante , cómpre lembrar a aplicación singular da normativa vixente que por medio do **Real Decreto Lei 20/2011** de **mantemento das condicións normativas** establecidas para o ano 2011 polo **Real Decreto Lei 8/2010**, en canto o seu contido, sen prexuízo da **actualización das datas da liquidación do 2011**:

"***DISPOSICIÓN FINAL DECIMOQUINTA.*** *Modificación del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.*

Se modifica el apartado Dos del artículo 14 del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, que queda redactado de la siguiente manera:

*Dos. En el ejercicio económico 2011, las entidades locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas que liquiden el ejercicio 2010 (**2011, RD Ley 20/2011)** con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el articulo 53 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, **podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 % de los ingresos corrientes liquidados o devengados, según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.***

*A efectos del cálculo del capital vivo se tendrán en cuenta todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2010 (**2011, Real Decreto Ley 20/2011**), incluido el riesgo deducido de avales e incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación u operaciones proyectadas en 2011 (**2012, Real Decreto Ley 20/2011**).*

*Las entidades que no cumplan los requisitos anteriores no podrán concertar en 2011 (**2012, Real Decreto Ley 20/2011**) operaciones de crédito a largo plazo."*

Límite legal exigencia autorización CCAA : 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio 2011: 75% x 77.489.877,87€= 58.117.408,40 euros

Como es fácilmente comprobable , a débeda viva do Concello, incluída a consideración como tal da operación de endebedamento que se pretende concertar , non excede do 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio económico 2011 , polo que esta Administración podería concertar a antedita operación proxectada sen máis requisitos q1ue os sinalados anteriormente respecto da situacion de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentarai.

EVOLUCIÓN DEBEDA

EVOLUCIÓN	2011	2010	2009
Deuda Financiera	*48.481.565,77*	*50.735.604,91*	*50.367.850,90*
Incidencia devolución PTE Liq 2008	*1.440.767,58*	*1.800.959,46*	*0*
Incidencia devolución PTE Liq 2009	*5.891.271,94*	*0*	*0*
Deuda Viva Total	***55.810.836,89***	***52.536.564,37***	***50.367.850,90***
% Débeda financiera por naturaleza consolidada/ Ing,	*62,56%*	*65.47%*	*65,00%*

liquidados corrientes			
% Débeda Viva Total /Ingresos liquidados por operaciones corrientes	*72,03%*	*67,71%*	*65,00%*

Lugo , 29/03/2012

O Interventor Xeral

Marcial Rodríguez Toajas

Concello de Lugo

APROBADA
28 JUN. 2012
Sesión del día
El Secretario General

INFORME INTERVENCIÓN REF 116/2012
Asunto : Proposta de Modificación das Previsións iniciais do estado de ingresos orzamentario. Exercicio 2012
Órgano : Tenente Alcalde delegada de Economía

A través da Providencia da Tenente de Alcalde delegada da Area de Economía, sométese a informe da Intervención municipal a seguinte proposta de Acordo:

Modificar as previsions iniciais de Ingresos do Orzamento Municipal do Exercicio 2012, para substituir a operación de crédito por importe de 5.000.000 € destinada ó financiamento dos investimentos consignados no estado de Gastos no Anexo de Investimentos, polos recursos propios que resultan do Remanente de Tesoreria dispoñible para gastos xerais do exercicio 2011, do seguinte xeito:

Concepto 91300	*Préstamos recibidos ó longo prazo ntes fora sector público*	*Disminución das previsións inciais de ingresos*	*(5.000.000 €)*	*Desestimiento Operaciòn endebedamento Orzamento 2012*
Concepto 87000	*Remanente de Tesourería para Gastos Xerais*	*Aumento das previsións iniciais de ingresos*	*5.000.000 €*	*Desestimiento Operaciòn endebedamento Orzamento 2012*

PRIMEIRO.- LEXISLACIÓN APLICABLE

Na normativa vixente en materia de Presupostos das Entidades Locais **non está previsto** un **procedemento expreso** para a **modificación das Previsions Iniciais de Ingresos**. Tendo en conta a trascendencia dos Acordos propostos considerase necesario recorrir as normas que regulan as modificacions de créditos de gastos, para a súa **aplicación analóxica.**

Os **artigos 35 e 36.1 do Real decreto 500/1990**, do 20 de abril, dispoñen: "*Los créditos extraordinarios son aquellas modificaciones del presupuesto de gastos mediante los que se asigna crédito para la realización de un gasto específico y determinado que no puede demorarse hasta el ejercicio siguiente y para el que no existe crédito*".
Los suplementos de crédito son aquellas modificaciones del presupuesto de gastos en los que concurriendo las mismas circunstancias anteriores en relación con el gasto a realizar, el crédito previsto resulta insuficiente y no puede ser objeto de la ampliación (artigo 177.1 TRLFL).

A proposta de modificación, que previamente será informada polo Interventor, será sometida polo Presidente á aprobación da Xunta de Goberno Local con carácter previo o seu sometimento ó Pleno da Corporación, segundo establece o artigo 37.3 con subxección aos mesmos trámites e requisitos que o Presuposto,

MURALLA
patrimonio da humanidade

debendo ser executivos dentro do exercicio no que se autoricen, sendo de aplicación as normas sobre información, reclamacións e publicidade aplicables á aprobación do presuposto da Entidade a que se refire o artigo 38.1 e 2 en relación cos artigos 20 e 22 do mesmo texto regulamentario.

Igualmente serán aplicables, segundo establece o artigo 38.3, as normas referentes aos recursos contencioso-administrativos contra os presupostos da Entidade a que se refire o artigo 23.

Tamén e preciso tomar en consideración o establecido no Texto Refundido da Lei de Estabilidade Presupostaria, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2007 e nas normas e acordos de desenvolvemento do dito texto.

SEGUNDO.- PROCEDEMENTO

En base ás consideracións e normas recollidas no apartado anterior, os trámites que constitúen o procedemento de aprobación da proposta obxeto de informe son as seguintes:

Incoación do expediente , mediante Providencia da Tentente de Alcalde delegada da Area de Economía (art. 37.1 do RD 500/1990, tendo en conta as delegacións na materia).
Aprobación do proxecto de modificación por parte da Xunta de Goberno Local
Aprobación inicial, previo informe do Interventor xeral e ditame da Comisión Informativa de Economía, Facenda e Especial de Contas, correspóndelle ao Pleno (artigo 37.3 do RD 500/1990).
Información pública no Boletín Oficial da Provincia polo prazo de 15 días hábiles (artigo 38.2 en relación co 20.1 do RD 500/1990 do 20 de abril).
Reclamacións. Durante o prazo de exposición poderán producirse reclamacións polas persoas interesadas previstas no artigo 22.1 do RD 500/1990 e polos motivos previstos no artigo 22.2 do mesmo texto legal.
Aprobación definitiva. O expediente considerarase definitivamente aprobado sen necesidade de novo acordo plenario, se non se producen reclamacións contra él. No suposto de que se formularan reclamacións deberán resolverse polo Pleno da Corporación no prazo dun mes contado a partires do día seguinte á finalización da exposición ao público e as reclamacións consideraranse denegadas en calquera caso se non se resolvesen no acto de aprobación definitiva. (art. 20.1 do RD 500/1990 do 20 de abril).
Publicidade e entrada en vigor. Unha vez aprobado definitivamente o expediente publicarase, resumido por capítulos, no Boletín Oficial da Provincia e entrará en vigor unha vez cumprido dito requisito. (art. 20.5 do citado RD 500/1990 do 20 de abril).
Remisión a outras Administracións Públicas. Do expediente tramitado remitirase unha copia á Comunidade Autónoma, á Delegación do Ministerio de Economía e Facenda e á Dirección Xeral de Coordinación Financeira coas Entidades Locais,

Concello de Lugo

simultaneamente á remisión ó Boletín Oficial da Provincia (artigo 20.4 do RD 500/1990 e artigo 29 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, que aproba o Regulamento da LEP)
Información Xeral. Unha copia do expediente e da súa documentación complementaria deberá estar a disposición do público, a efectos informativos, dende a súa aprobación definitiva ata o fin do exercicio (artigo 20.6 do RD 500//1990)

TERCEIRO.- ADECUACIÓN DO EXPEDIENTE Á LEXISLACIÓN CITADA E FINANCIAMENTO

No expediente de **modificación das previsións Iniciais de Ingresos nº 1/2012** e do Anexo de Investimentos (na súa vertiente de ingresos ou financiamento), que se tramita, cúmprense as disposicións que regulan a materia en relación coas modificacions orzamentarias.

O presente expediente de modificación das Previsións Iniciais de Ingresos ascende a **5.000.000 €** e consiste na **substitución da operación de crédito inicial destinadas ó financiamento do crédito para gastos consignado no Anexo de Investimentos, polo Remanente de Tesoureria dispoñible para o financiamento de novas actividades ao largo do exercicio 2012**, derivado da liquidación do ano 2011

O Remanente líquido de tesourería do exercicio 2011, experimenta a seguinte evolución:

- ✓ Remanente de Tesourería para Gastos Xerais: 14.805.325,04 €
- ✓ Remanente de Tesorería para Gastos Xerais Expediente Modificación de créditos mediante Incorporación de Remanente de créditos 1/2012 : 2.404.170,25 euros
- ✓ Remanente de Tesourería para Gastos Xerais dispoñible : 12.401.154,79€
- ✓ Proposta de aplicación : 5.000.000,00 €
- ✓ Remanente de Tesourería para Gastos Xerais dispoñible trala modificación orzamentaria : 7.401.154,79€

Dende a perspectiva de estrutura orzamentaria , as modificacións do orzamento de ingresos que se propoñen son as seguintes :

Concepto 91300	*Préstamos recibidos a largo plazo entes fuera sectos público*	*Disminución das previsións inciais de ingresos*	*(5.000.000 €)*	*Desestimiento Operaciòn endebedamento Orzamento 2012*
Concepto 87000	*Remanente de Tesorería para Gastos Generales*	*Aumento das previsións iniciais de ingresos*	*5.000.000 €*	*Desestimiento Operaciòn endebedamento Orzamento 2012*

MURALLA
patrimonio da humanidade

CUARTO.- CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Para dar cumprimento ao disposto na Lei Xeral de Estabilidade Presupostaria determinaronse os obxectivos de estabilidade presupostaria para as distintas Administracions Públicas, en termos do Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-95), para o periodo 2012-2014 que se conten na normativa reguladora da Estabilidade Presupostaria, que se materializou a través do Acordo do Consello de Ministros do 24/6/2011 e aprobado polo Congreso dos Diputados nas súas sesions de 12 y 14 de xullo de 2011, tal como dispon o artígo 8 da citada Lei xeral de Estabilidade Presupostaria. O obxectivo consiste en aprobar cada ano do citado periodo o presuposto en situación de equilibrio financeiro ou, por decilo doutro xeito, que o resultado do indicador capacidade (+) ou necesidade (-) de financiación para as Entidades Locais sexa 0,0 en cada anualidade do periodo considerado.

O resumo por capítulos das modificacións de ingresos propostas presenta o seguinte detalle:

ORZAMENTO DE GASTOS

CAPÍTULOS DE GASTO	CREDITOS INICIAIS	ALTAS	BAIXAS	CRÉDITOS DEFINITIVOS
CAPÍTULO 1	29.315.188,31			29.315.188,31
CAPÍTULO 2	36.826.866,48			36.826.866,48
CAPÍTULO 3	1.008.050,00			1.008.050,00
CAPÍTULO 4	6.416.354,00			6.416.354,00
CAPÍTULO 6	8.698.338,07			8.698.338,07
CAPÍTULO 7	2.032.500,00			2.032.500,00
CAPÍTULO 8	100.000,00			100.000,00
CAPÍTULO 9	7.517.993,47			7.517.993,47
TOTAL CAPÍTULOS	91.915.290,33			91.915.290,33

ORZAMENTO DE INGRESOS

CAPÍTULOS DE INGRESOS	PREVISIÓNS INICIAIS	ALTAS	BAIXAS	PREVISIÓNS DEFINITIVAS
CAPÍTULO 1	32.144.130,00			32.144.130,00
CAPÍTULO 2	3.368.420,00			3.368.420,00
CAPÍTULO 3	22.035.701,82			22.035.701,82
CAPÍTULO 4	22.316.653,13			22.316.653,13
CAPÍTULO 5	1.250.000,00			1.250.000,00
CAPÍTULO 6	1.150.000,00			1.150.000,00
CAPÍTULO 7	4.550.385,38			4.550.385,38

Concello de Lugo

CAPÍTULO 8	100.000,00	5.000.000,00		5.100.000,00
CAPÍTULO 9	5.000.000,00		(5.000.000,00)	0,00
TOTAL CAPÍTULOS	91.915.290,33			91.915.290,33

Na proposta remitida a informe, **substitúese unha fonte de financiaciamento allea (operacións de crédito) por outra fonte de financiamento constituida por recursos propios -Autofinanciamento- (Remanente de Tesourería para gastos xerais)** en consecuencia, mellora sustancialmente a situación financeira inicial do presuposto do exercicio 2012, modificando a cuantificación dos indicadores relevantes que formaron parte do expediente da Liquidación do Orzamento 2011 e que se inclúe no Decreto 12002612 de data 29 de marzo de aprobación da Liquidación do Orzamento do Concello de Lugo Ano 2011.

En consecuencia, e tendo en conta a proposta de modificación das previsións do orzamento de ingresos remitida, o **informe de Intervención Ref 89/2011 relativo á Liquidación orzamentaria do Concello de Lugo 2011 e Evaluación do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, e baixo a hipótese de aprobación definitiva da presente proposta, modificaríase a análise dos indicadores relevantes seguintes estimados no citado informe de liquidación en canto á súa cuantificación (incluídos no Anexo 2 do informe):**

CALCULO DO AFORRO BRUTO; ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN E AFORRO NETO SEGUNDO A ÚLTIMA LIQUIDACIÓN APROBADA (LIQUIDACIÓN ANO 2011). EVOLUCIÓN DAS MAGNITUDES

O artigo **53 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais** define o **aforro neto** das entidades locais e os seus organismos autónomos de carácter administrativo,como *"la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno , dos y cuatro del estado de gastos minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.*

El importe de la anualidad teórica de amortización de cada uno de los préstamos (...) Se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

(...)

En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería".

1. DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :	**77.489.877,87€**
2. OBLIGACIONES LIQUIDADAS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1,2 y 4)	**67.308.589,63€**
3. AHORRO BRUTO (1-2)	**10.181.288,24€**
4. ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) :	**7.400.878,90€**
5. AHORRO NETO (3-4) :	**2.780.409,34€**

6. AJUSTES (Obligaciones reconocidas finaciadas con RTGG -gastos corrientes-)	**2.561.617,24€**
7. AHORRO NETO AJUSTADO (5 + 6)	**5.342.026,58 €**

(*) Xúntase como Anexo o Estado da Débeda actualizado no que se exclúe a operación de endebedamento ó longo prazo proxectada para o exercicio 2012

EVOLUCIÓN AHORRO BRUTO/NETO

	AÑO 2011	AÑO 2010	AÑO 2009
+ Derechos liquidados netos por operaciones corrientes (Capítulos 1-5)	77.489.877,87	77.588.480,41	76.808.590,36
- Obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (Capítulos 1,2 y 4)	-67.308.589,63	-64.821.126,31	-65.082.871,97
= AHORRO BRUTO	**10.181.288,24**	**12.767.354,10**	**11.725.718,39**
- Anualidad Teórica de Amortización	-7.400.878,90	-6.795.423,02	-5.903.591,69
= Ahorro neto	**2.780.409,34**	**5.971.931,08**	**5.822.126,70**
+ Obligaciones financiadas con Remanente líquido de Tesorería (gastos corrientes)	2.561.617,24	1.570.356,06	59.322,65
= Ahorro netos en términos absolutos (ajustado)	**5.342.026,58**	**7.542.287,14**	**5.881.449,35**
AHORRO NETO EN PORCENTAJE DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS (*)	**6,89%**	**9,720%**	**7,657%**

Debe destacarse a incidencia cuantitativa, en términos de análisis en condiciones de homoxeneidade entre os distintos exercicios, que no ano 2011 teñen a consideración como débeda da Liquidación definitiva da Participación en Tributos do Estado 2009, cuxa incidencia no Aforro Neto, a través da consideración como anualidade teórica de amortización se eleva a 1.178.254,39 euros.

De non incluirse como débeda financiera tal circunstancia , o aforro neto se elevaría a 6.520.280,97 euros, o que supondría unha porcentaxe de 8,414% dos recursos liquidados por ingresos correntes

CALCULO DO VOLUME DA DÉBEDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPRIMENTO DE LÍMITES LEGAIS.

Cálculo do Volume de Debeda Viva (Ver Anexo Informe)

O estado da débeda viva en termos financieiros , pendente de reembolso a data 31/12/2011 , por operacións financieras ó longo prazo (préstamos subscritos pola entidade , de natureza orzamentaria) e a corto, é o seguinte segundo se desprende dos estados e anexos relativos ó **Estado da Débeda** e dos datos facilitados pola Tesourería municipal , elévase, **tendo en conta que se**

Concello de Lugo

omitiría a incidencia da nova operación proxectada nos Orzamentos do exercicio 2012 e a incidencia singularísima da devolución por PTE 2008 e 2009:

APROBADA
Sesión del día 28 JUN 2012
El Secretario General

Capital pendente préstamos concertados (*)	Operación de crédito a L/P Préstamo proxectado	Operaciones de tesourería	Total Débeda Viva (*)
Pendiente amortización a 31/12/2011 : 50.810.836,89€ se incluyen las cuantías pendientes de disponer aún no consolidadas como deuda **Observaciones:** *a)Se incluyen en la deuda pendiente de amortización las cuantía pendientes de disponer de algunos de los préstamos concertados mediante la modalidad de previa apertura de línea de crédito ya que se han consignado créditos en los estados de gastos por la totalidad, sin perjuicio de que no ha sido dispuesto -y por tanto no ha sido consolidada como deuda- por la totalidad de los contratos vigentes, con independencia de la eventual modificación en las previsiones de ejecución que pudiera derivar en una menor disponibilidad efectiva* *b) Se incluye asímismo, la consideración de deuda que , según las normas de contabilización de la IGAE respecto a la contabilización de la devolución derivada de los desfases producidos entre las entregas a cuenta y la liquidación definitiva del 2008 y 2009 correspondiente a la participación en los tributos del estado, se considera deuda financiera , por importe total de :* *-saldo pendiente devolución PTE 2008 : 1.440.767,58* *- saldo pendiente devolución PTE 2009 : 5.891.271,94*	0.00	0	50.810.836,89

(*)A consideración como débeda financiera das cantidades relativas á devolución da PTE 2008 e 2009, aumenta formalmente o saldo de débeda financiera por mor da esixencia de contabilización como pasivo financiero segundo as instruccións dictadas pola IGAE, pero sen que teña, ó xuízo de quen subscribe, verdadera natureza financiera , non devengándose xuros e non parecendo constituir, cabalmente, "volumen de capital vivo" nos termos fixados para a determinación da débeda financeira no artigo 53.2 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo (TRLHL), representando en puridade a contía pendente de devolucion como consecuencia da desviación producida entre as entregas a conta e os resultados da liquidación definitiva. A anterior argumentación enténdese aplicable ós compromisos de gastos plurianual -de natureza non financeira- asumidos pola Corporación de natureza contractual ou convenial,que non deben formar parte desta magnitude, sen prexuízo da obriga de habilitación de crédito adecuado e suficiente nos vindeiros exercicios para a cobertura das obrigas que se xeneren.

Esta circunstancia debe considerarse en aras da realización dunha análise fidedigna e real do escenario financiero, so pena de extraer conclusións sobre o aumento producido no volumen de débeda viva que non se correspondan coa realidade nin sexan congruentes en termos de homoxeneidade cos análisis derivadas de exercicios anteriores.

MURALLA
patrimonio da humanidade

Cómpre lembrar que na cuantificación da débeda viva derivada do volumen total de capitales vivos das operacións de créditos vixentes a corto e lóngo prazo establecida anteriormente, se inclúen :

a) As operacións vixentes de endebedamento vixentes consolidadas , en función do saldo da débeda viva financiera neta a 31/12/2011: 41.678.797,37 €
b) O saldo da contía de tales operacións, aínda non disposta e polo tanto, non consolidada como débeda a 31/12/2011: 1.800.000 €
c) A contía relativa ó saldo pendente de devolución da liquidación da participación nos tributos do Estado para el año 2008, por importe de 1.440.767,58€
d) A contía relativa ó saldo pendente de devolución da liquidación da participación nos tributos do Estado para el año 2009, por importe de 5.891.271,94

O artigo **53.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004de 5 de marzo (TRLHL)** establece que precisarán autorización dos órganos competentes da Comunidade Autónoma correspondentes , as operacións de crédito a concertar polas Entidades Locais, "*cuando el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del 110% de los ingresos corrientes liquidados o devengados en el ejercicio inmediatamente anterior o, en su defecto, en el precedente a este último cuando el cómputo haya de realizarse en el primer semestre del año y no se haya liquidado el presupuesto correspondiente a aquel, (...)*"

Non obstante , cómpre lembrar a aplicación singular da normativa vixente que por medio do **Real Decreto Lei 20/2011** de **mantemento das condicións normativas** establecidas para o ano 2011 polo **Real Decreto Lei 8/2010**, en canto o seu contido, sen prexuízo da **actualización das datas da liquidación do 2011**:

*"**DISPOSICIÓN FINAL DECIMOQUINTA.** Modificación del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público.*

Se modifica el apartado Dos del artículo 14 del Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, que queda redactado de la siguiente manera:

*Dos. En el ejercicio económico 2011, las entidades locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas que liquiden el ejercicio 2010 (**2011, RD Ley 20/2011**) con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, **podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 % de los ingresos corrientes liquidados o devengados, según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.***

*A efectos del cálculo del capital vivo se tendrán en cuenta todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2010 (**2011, Real Decreto Ley 20/2011**), incluido el riesgo deducido de avales e incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación u operaciones proyectadas en 2011 (**2012, Real Decreto Ley 20/2011**).*

*Las entidades que no cumplan los requisitos anteriores no podrán concertar en 2011 (**2012, Real Decreto Ley 20/2011**) operaciones de crédito a largo plazo."*

Límite legal exigencia autorización CCAA : 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio 2011: 75% x 77.489.877,87€= 58.117.408,40 euros

Como es fácilmente comprobable , a débeda viva do Concello, non excede do 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio económico 2011.

EVOLUCIÓN DEBEDA

EVOLUCIÓN	2011	2010	2009
Deuda Financiera	*43.478.797,37*	*50.735.604,91*	*50.367.850,90*
Incidencia devolución PTE Liq 2008	*1.440.767,58*	*1.800.959,46*	*0*
Incidencia devolución PTE Liq 2009	*5.891.271,94*	*0*	*0*
Deuda Viva Total (*)	***50.810.836,89***	***52.536.564,37***	***50.367.850,90***
% Débeda financiera por naturaleza consolidada/ Ing, liquidados corrientes	*56,11%*	*65.47%*	*65,00%*
% Débeda Viva Total/ Ing liquidados corrientes	*65,57%*	*67,80%*	*65,00%*

(*) ***Exclúese a operación de endebedamento inicialmente proxectada para o Orzamento 2012, por importe de 5.000.000 euros, en base á proposta de acordo remitida para a súa substitución como financiamento do anexo de investimentos polo Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.***

Conclusións

1ª) **Redúcese á cuantificación da débeda viva** respecto da situación previa, por canto elimínase do seu cálculo o importe da operación de endebedamento proxectada para o exercicio 2012.
2ª) **Minorase a carga financeira futura** (cota de xuros e amortizacions).
3ª) **Aumenta o aforro neto futuro**, en condicións de igualdade para os restantes elementos de cálculo desta magnitude, e polo tanto, permitirá unha **marxe de financiamento para os recursos propios.**
4º) **Incidencia estabilidade orzamentaria.** : Respecto do análsise de estabilidad orzamentaria, pode establecerse as seguintes conclusións:

- **Perspectiva Formal**: O presente expediente **non supón alteración das condicións de estabilidade orzamentaria** por canto se trata de substituir previsións de natureza financeira por outras de natureza igualmente financeira, non alternado as conclusións de cumprimento de estabilidade orzamentaria analizados no expediente do Orzamento Xeral da Corporación para o ano 2012 (Informe 842/2011 de 20 de decembro, que concluía que "*O proxecto de orzamento consolidado presenta un déficit en términos de capítulos financieros de 2.517.993,47 euros, polo que **non se incumplen as regras de***

estabilidade orzamentaria sinaladas na Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria e reglamento 1463/2007 *(os capítulos I ó VII de ingresos superan ós capítulos I ó VII de gastos nesa cantidade), non aumentándose o nivel neto de endebedamento, e considerando que as previsións de ingresos de natureza non financeira, son suficientes para o financiamento das obrigas que eventualmente se derivaran da execución dos capítulos de gasto non financeiros, e financian además parte das previsións de gasto financieiro, sen prexuízo das especiais consideracións derivadas da aplicación do financiamento afectado."*

✓ **Perspectiva financeira** : Dende esta perspectiva, resulta notorio e eveidente que a proposta supón **mellora a situación financeira futura** dende o punto de vista da estabilidade presupostaria no senso de evitar acudir ás fontes de financiamento externo de natureza estrictamente financeira para o financiamento de investimentos consignados con cargo ó estado de gastos do vixente Orzamento, disminuendo ó volumen de débeda viva inicialmente considerada

SEXTO: CONSIDERACIÓNS FINAIS.

O expediente tramitado contén a seguinte documentación:

- Memoria - Proposta da Tenente de Alcalde delegada de Economía de data 16/04/2012, conformada polo Alcalde
- Anexo de Investimentos onde se relacionan as aplicacións presupostarias de gastos e as fontes de financiamento con especial relevancia á modificación das previsións de Ingresos proposta.

Lugo, 16/04/2012
O Interventor Xeral

Marcial Rodríguez Toajas

Xúntase ó presente Informe os seguintes Anexos,
a) Informe de Intervención Ref 89/2012 relativo á Liquidación do Orzamento Municipal 2011 e de Evaluación provisional do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria
b) Estado da Débeda a 31/12/2011, tendo en conta a incidencia da inclusión ou non da operación de endebedamento ó longo prazo inicialmente proxectada no Orzamento do ano 2012

Sr Alcalde
Sra Tenente de Alcalde delegada da Area de Economía, Educación, Emprendemento e Autónomos
Sres integrantes Xunta de Goberno Local
Sres concelleiros integrantes da Comisión Especial de Contas
Sres concelleiros integrantes do Pleno da Corporación

Concello de Lugo

Informe Intervención Ref 272/2012
Addenda Informe de Intervención Liquidación 2011
Actualización Análise Cumprimento Obxectivo de Estabilidade Orzamentaria
Informe complementario Ref 89/2012 e 116/2012

Antecedentes

APROBADA 28 JUN. 2012 Sesión del día ... El Secretario Gral.

a) Informe Intervención Ref 89/2012, Liquidación exercicio 2011
b) Informe Ref 116/2012 de Modificación das Previsións de Ingresos Orzamento 2012, substituíndo á previsión da operación de endebedamento pola aplicación do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais, por importe de 5.000.000 euros
c) Acordo da *Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal*, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), de 22 de maio de 2012, en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións de Orzamento Xerais de 22 de maio de 2012, en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións dos Orzamentos xerais das entidades locais, correspondente ó exercicio 2011, no que se di:
"*Analizada la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en relación con las liquidaciones de los presupuestos de las Entidades locales, correspondientes al último ejercicio disponible, tal y como se recoge en el Anexo que se acompaña al presente Acuerdo, la Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal, establece el* ***4,39 por ciento de los ingresos no financieros consolidados****, sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las Entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009, como porcentaje que corresponde a cada entidad local, equivalente al déficit global recogido en el anterior acuerdo.*"

Informe de Intervención

O presente informe se emite con carácter complementario ó informe Ref 89/2012 para os efectos de evaluación do obxectivo de estabilidade, tendo en conta o Acordo da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de 22/05/2012 , tendo en conta que a avaliación se realiza respecto da liquidación do orzamento municipal, xa que aínda non foron remitidas as contas debidamente aprobadas da Sociedade Mercantil EVISLUSA, de capital íntegramente local. Non obstante, a incidencia prevista será escasamente relevante por canto as fontes de financiamento da entidade derivan casi exclusivamente da aportación municipal, por canto a incidencia na consolidación se estima que resulte nula dende un punto de vista cuantitativo

Ingresos no financieros liquidados 2011

CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS	*OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS*	*DERECHOS RECONOCIDOS NETOS*
Capítulo 1	28.186.979,59	30.966.738,61
Capítulo 2	33.415.602,31	3.328.865,62
Capítulo 3	609.014,97	20.896.867,26
Capítulo 4	5.706.007,73	21.136.556,31
Capítulo 5		1.160.850,07

MURALLA
patrimonio da humanidade

Capítulo 6	21.839.447,84	83.972,17
Capítulo 7	2.024.131,26	5.478.783,72
Subtotales	*91.781.183,70*	*83.052.633,76*
Déficit (Necesidade) de financiamento		*- 8.728.549,94*
Ajustes Metodoloxía SEC 95 para el saldo presupuestario non financieiro e o déficit/superávit en Contabilidad Nacional		
III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS		*- 2.803.838,47 €*
III.2. TRATAMIENTO DE LAS ENTREGAS A CUENTA DE IMPUESTOS CEDIDOS, DEL FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN Y DEL FONDO DE FINANCIACIÓN DE ASISTENCIA SANITARIA.		*Non procede axuste*
III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL		*+45.726,17*
III.4. INVERSIONES REALIZADAS POR EL SISTEMA DE "ABONO TOTAL DEL PRECIO"		*Non procede axuste*
III.5 INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE CORPORACIONES LOCALES.		*Non procede axuste*
III.6 CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS		*Non procede axuste*
III.7. TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR LA VENTA DE ACCIONES		*Non procede axuste*
III.8. TRATAMIENTO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIÓN EN BENEFICIOS		*Non procede axuste*
III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA		*Non procede axuste*
III.10. OPERACIONES DE PERMUTA FINANCIERA (SWAPS)		*Non procede axuste*
III.11. OPERACIONES DE EJECUCIÓN Y REINTEGRO DE AVALES		*Non procede axuste*
III.12. APORTACIONES DE CAPITAL A EMPRESAS PÚBLICAS		*Non procede axuste*
III.13. ASUNCIÓN Y CANCELACIÓN DE DEUDAS DE EMPRESAS PÚBLICAS		*Non procede axuste*
III.14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA cORPORACIÓN LOCAL		*Non procede axuste*
III. 15. TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CENSOS		*Non procede axuste*
TOTAL *NECESIDADE* DE FINANCIACIÓN		*(11.486.662,24)*

Os dereitos recoñecidos netos elévanse á contía de **83.052.633,76 euros.** Non obstante, no acordo antedito, sinálase que a avaliación do obxectivo realizarse "*sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las Entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009*"
En consecuencia , deducese que a consideración da participación dos conceptos derivados da participación nos tributos do Estado correspondente ós exercicios 2008 e 2009, debe realizarse en térmos brutos, sen a minoración procedente das devolucións aplicadas no exercicio 2011 e que se elevaron á contía de

Liquidación negativa 2008 : 1.440.767,58 euros
Incidencia na liquidación 2011 : 1.440.767,58 /5 anos : 288.153,51 euros

Liquidación negativa 2009 : 5.891.271,94 euros
Incidencia na liquidación 2011 : 5.891.271,94 /5 anos : 1.178.254,39 euros

Axuste dereitos liquidados operacións non financieiras : + 1.466.407,90 euros

Dereitos liquidados por operacións non financieiras, a efectos da análise de estabilidade orzamentaria, segundo o Acordo	84.519.041,66 euros

Concello de Lugo

da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de 22/05/2012 :	
Porcentaxe de déficit máximo : 4,39%	3.710.385,93 euros
TOTAL NECESIDADE DE FINANCIACIÓN	11.486.662,24 euros
Conclusión	Non cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria liquidación exercicio 2011

O resto das conclusións e consideracións efectuadas no Informe Ref 89/2012 mantense, salvo a actualización do cálculo dos índices relativos á Débeda Viva e Aforro Neto, cuxa cuantificación actualizada realízanse no Informe 116/2012 relativo ó expediente de modificación das previsións do Orzamento de Ingresos ó substituir á previsión da operación de endebedamento ó longo prazo (Capítulo 9) pola aplicación do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (Capítulo 8), por importe de 5.000.000 euros. O resumo deste informe e a cuantificación de ámbolos dous índices é como sigue :

CALCULO DO AFORRO BRUTO; ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN E AFORRO NETO SEGUNDO A ÚLTIMA LIQUIDACIÓN APROBADA (LIQUIDACIÓN ANO 2011). EVOLUCIÓN DAS MAGNITUDES

(...)

1. DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS I A 5) :	*77.489.877,87€*
2. OBLIGACIONES LIQUIDADAS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS I,2 y 4)	*67.308.589,63€*
3. AHORRO BRUTO (1-2)	*10.181.288,24€*
4. ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) :	*7.400.878,90€*
5. AHORRO NETO (3-4) :	*2.780.409,34€*
6. AJUSTES (Obligaciones reconocidas finaciadas con RTGG -gastos corrientes-)	*2.561.617,24€*
7. AHORRO NETO AJUSTADO (5 + 6)	*5.342.026,58 €*

(*) Xúntase como Anexo o Estado da Débeda actualizado no que se exclúe a operación de endebedamento ó longo prazo proxectada para o exercicio 2012

EVOLUCIÓN AHORRO BRUTO/NETO

	AÑO 2011	*AÑO 2010*	*AÑO 2009*
+ Derechos liquidados netos por operaciones corrientes (Capítulos 1-5)	*77.489.877,87*	*77.588.480,41*	*76.808.590,36*
- Obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (Capítulos 1,2 y 4)	*-67.308.589,63*	*-64.821.126,31*	*-65.082.871,97*
= AHORRO BRUTO	*10.181.288,24*	*12.767.354,10*	*11.725.718,39*
- Anualidad Teórica de Amortización	*-7.400.878,90*	*-6.795.423,02*	*-5.903.591,69*
= Ahorro neto	*2.780.409,34*	*5.971.931,08*	*5.822.126,70*
+ Obligaciones financiadas con Remanente liquido de Tesorería (gastos corrientes)	*2.561.617,24*	*1.570.356,06*	*59.322,65*
= Ahorro netos en términos absolutos (ajustado)	*5.342.026,58*	*7.542.287,14*	*5.881.449,35*
AHORRO NETO EN PORCENTAJE DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS (*)	*6,89%*	*9,720%*	*7,657%*

MURALLA
patrimonio da humanidade

Debe destacarse a incidencia cuantitativa, en términos de análisis en condiciones de homoxeneidade entre os distintos exercicios, que no ano 2011 teñen a consideración como débeda da Liquidación definitiva da Participación en Tributos do Estado 2009, cuxa incidencia no Aforro Neto, a través da consideración como anualidade teórica de amortización se eleva a 1.178.254,39 euros.

De non incluirse como débeda financiera tal circunstancia , o aforro neto se elevaría a 6.520.280,97 euros, o que supondría unha porcentaxe de 8,414% dos recursos liquidados por ingresos correntes

CALCULO DO VOLUME DA DÉBEDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPRIMENTO DE LÍMITES LEGAIS.

Cálculo do Volume de Debeda Viva (Ver Anexo Informe)

O estado da débeda viva en termos financieiros , pendente de reembolso a data 31/12/2011 , por operacións financieras ó longo prazo (préstamos subscritos pola entidade , de natureza orzamentaria) e a corto, é o seguinte segundo se desprende dos estados e anexos relativos ó ***Estado da Débeda*** *e dos datos facilitados pola Tesourería municipal , elévase,* ***tendo en conta que se omitiría a incidencia da nova operación proxectada nos Orzamentos do exercicio 2012*** *e a incidencia singularísima da devolución por PTE 2008 e 2009:*

Capital pendente préstamos concertados (*)	*Operación de crédito a L/P Préstamo proxectado*	*Operaciones de tesourería*	*Total Débeda Viva (*)*
Pendiente amortización a 31/12/2011 : 50.810.836,89€ se incluyen las cuantías pendientes de disponer aún no consolidadas como deuda	*0.00*	*0*	*50.810.836,89*
Observaciones:			
a)Se incluyen en la deuda pendiente de amortización las cuantía pendientes de disponer de algunos de los préstamos concertados mediante la modalidad de previa apertura de línea de crédito ya que se han consignado créditos en los estados de gastos por la totalidad, sin perjuicio de que no ha sido dispuesto -y por tanto no ha sido consolidada como deuda- por la totalidad de los contratos vigentes, con independencia de la eventual modificación en las previsiones de ejecución que pudiera derivar en una menor disponibilidad efectiva			
b) Se incluye asímismo, la consideración de deuda que , según las normas de contabilización de la IGAE respecto a la contabilización de la devolución derivada de los desfases producidos entre las entregas a cuenta y la liquidación definitiva del 2008 y 2009 correspondiente a la participación en los tributos del estado, se considera deuda financiera , por importe total de :			
-saldo pendiente devolución PTE 2008 : 1.440.767,58			
- saldo pendiente devolución PTE 2009 : 5.891.271,94			

(*)A consideración como débeda financiera das cantidades relativas á devolución da PTE 2008 e 2009, aumenta formalmente o saldo de débeda financiera por mor da esixencia de contabilización como pasivo financiero segundo as instruccións dictadas pola IGAE, pero sen que teña, ó xuízo de quen subscribe, verdadera natureza financiera , non devengándose xuros e non parecendo constituir, cabalmente, "volumen de capital vivo" nos termos fixados para a determinación da débeda financeira no artigo 53.2 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo (TRLHL), representando en puridade a contía pendente de devolucion como consecuencia da desviación producida entre as entregas a conta e os resultados da liquidación definitiva. A anterior argumentación enténdese aplicable ós compromisos de gastos plurianual -de natureza non financeira- asumidos pola Corporación de natureza contractual ou convenial,que non deben formar parte desta magnitude, sen prexuízo da obriga de habilitación de crédito adecuado e suficiente nos vindeiros exercicios para a cobertura das obrigas que se xeneren.

Esta circunstancia debe considerarse en aras da realización dunha análise fidedigna e real do escenario financiero, so pena de extraer conclusións sobre o aumento producido no volumen de débeda viva que non se correspondan coa realidade nin sexan congruentes en termos de homoxeneidade cos análisis derivadas de exercicios anteriores.

(...)

Límite legal exigencia autorización CCAA : 75% dos ingresos correntes liquidados no exercicio 2011: 75% x 77.489.877,87€= 58.117.408,40 euros

Concello de Lugo

Como es fácilmente comprobable . a débeda viva do Concello, non excede do 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio económico 2011.

EVOLUCIÓN DEBEDA

EVOLUCIÓN	***2011***	***2010***	***2009***
Deuda Financiera	*43.478.797,37*	*50.735.604,91*	*50.367.850,90*
Incidencia devolución PTE Liq 2008	*1.440.767,58*	*1.800.959,46*	*0*
Incidencia devolución PTE Liq 2009	*5.891.271,94*	*0*	*0*
Deuda Viva Total	***50.810.836,89***	***52.536.564,37***	***50.367.850,90***
% Débeda financiera por naturaleza consolidada/ Ing, liquidados corrientes	*56,11%*	*65.47%*	*65.00%*
% Débeda Viva Total/ Ing liquidados corrientes	*65,57%*	*67,80%*	*65.00%*

Lugo 8/06/2012
O Interventor Xeral

Marcial Rodríguez Toajas

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2009

Estado de Situación del Presupuesto de Gastos a 20/06/2012. Resumen por Capítulos

Capítulo	Inicial	Modificac. Inc.Reman.	Actual RC Pend.+ N D	A A Pendiente	D D Pendiente	O O Pendiente	P P Pendiente	RP Reintegros	Saldo Remanente	% %D s/Cred.	%O s/Cred. % RP s/O
1 GASTOS DE PERSOAL	31.148.963,23	289.955,34	31.934.413,34	28.828.464,27	28.828.464,27	28.760.869,45	28.216.729,19	27.766.392,22	1.995.581,33	6,25	90,06
		495.494,77	1.110.367,74	0,00	67.594,82	544.140,26	450.336,97	606.678,32	3.173.543,89	90,27	96,54
2 GASTOS EN BENS CORRENTES E SERVIZOS	34.828.789,53	926.503,22	37.812.799,10	31.996.654,36	31.746.860,75	30.313.579,57	30.280.878,63	24.585.103,99	2.998.026,70	7,93	80,17
		2.057.506,35	2.818.118,04	249.793,61	1.433.281,18	32.700,94	5.695.774,64	308.925,60	7.499.219,53	83,96	81,10
3 GASTOS FINANCIEIROS	2.197.262,62	0,00	2.197.262,62	1.221.016,56	1.221.016,56	1.221.016,56	1.221.016,56	1.017.112,31	976.246,06	44,43	55,57
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.904,25	0,00	976.246,06	55,57	83,30
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	5.806.579,10	755.836,62	7.053.259,28	6.272.524,04	6.267.034,04	6.008.422,95	6.008.422,95	5.153.671,78	564.170,08	8,00	85,19
		490.843,56	216.565,16	5.490,00	258.611,09	0,00	854.751,17	160.427,43	1.044.836,33	88,85	85,77
6 INVESTIMENTOS REAIS	21.194.295,46	21.221.155,02	68.131.451,16	45.233.194,96	41.365.660,47	26.181.435,99	26.169.487,99	19.114.059,32	9.994.147,11	14,67	38,43
		25.716.000,68	12.904.109,09	3.867.534,49	15.184.224,48	11.948,00	7.055.428,67	903.028,95	41.950.015,17	60,71	73,01
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.113.569,18	300.000,00	6.434.087,16	4.394.150,49	3.089.763,38	1.931.093,46	1.931.093,46	1.150.555,83	422.162,08	6,56	30,01
		5.020.517,98	1.617.774,59	1.304.387,11	1.158.669,92	0,00	780.537,63	33.000,00	4.502.993,70	48,02	59,58
8 ACTIVOS FINANCIEIROS	4.100.000,00	0,00	4.100.000,00	69.867,69	69.867,69	69.867,69	69.867,69	69.867,69	4.030.132,31	98,30	1,70
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.030.132,31	1,70	100,00
9 PASIVOS FINANCIEIROS	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00	3.921.535,14	3.921.535,14	3.921.535,14	3.921.535,14	3.921.535,14	578.464,86	12,85	87,15
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578.464,86	87,15	100,00
Total General Eur.:	**104.889.459,12**	**23.493.450,20**	**162.163.272,66**	**121.937.407,51**	**116.510.202,30**	**98.407.820,81**	**97.819.031,61**	**82.778.298,28**	**21.558.930,53**	**13,29**	**60,68**
		33.780.363,34	**18.666.934,62**	**5.427.205,21**	**18.102.381,49**	**588.789,20**	**15.040.733,33**	**2.012.060,30**	**63.755.451,85**	**71,85**	**84,12**

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

FOLIO Nº 52

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2009

Estado de Situación del Presupuesto de Ingresos a 20/06/2012

Capítulo	Inicial Modificac.	Actual	DR DR Neto	DR Anul. DR Canc.	Deudores OI	I Dev. I	I Neto % DR s/ Prev	Saldo % I Neto s/ DR
1 IMPOSTOS DIRECTOS	31.115.770,00 0,00	31.115.770,00	30.392.386,95 30.190.798,23	201.588,72 0,00	3.496.630,91 4.461.785,47	26.814.055,60 119.888,28	26.694.167,32 97,03	924.971,77 88,42
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	4.473.440,00 0,00	4.473.440,00	3.370.732,53 3.023.251,14	347.481,39 0,00	440.478,10 1.683.439,06	2.816.439,57 233.666,53	2.582.773,04 67,58	1.450.188,86 85,43
3 TAXAS E OUTROS INGRESOS	20.712.882,45 184.694,64	20.897.577,09	19.904.046,88 19.632.159,82	271.887,06 0,00	7.754.002,90 1.343.998,12	11.993.003,38 114.846,46	11.878.156,92 93,94	1.265.417,27 60,50
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	23.519.431,86 2.458.390,29	25.977.822,15	22.553.124,25 22.537.673,75	15.450,50 0,00	1.097.627,53 21.436.080,10	21.455.496,72 15.450,50	21.440.046,22 86,76	3.440.148,40 95,13
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	1.632.500,00 0,00	1.632.500,00	1.425.175,75 1.424.707,42	468,33 0,00	135.706,88 965.760,63	1.289.468,87 468,33	1.289.000,54 87,27	207.792,58 90,47
6 ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS REAIS	6.125.701,29 4.637.548,29	10.763.249,58	15.202.894,48 7.646.067,18	7.556.827,30 0,00	0,00 15.202.894,48	15.202.894,48 7.556.827,30	7.646.067,18 71,04	3.117.182,40 100,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.209.733,52 22.447.912,10	31.657.645,62	15.533.897,38 15.531.583,33	2.314,05 0,00	0,00 15.114.953,25	15.533.897,38 2.314,05	15.531.583,33 49,06	16.126.062,29 100,00
8 ACTIVOS FINANCIEIROS	4.100.000,00 24.945.268,22	29.045.268,22	82.884,16 82.884,16	0,00 0,00	0,00 0,00	82.884,16 0,00	82.884,16 0,29	28.962.384,06 100,00
9 PASIVOS FINANCIEIROS	4.000.000,00 2.600.000,00	6.600.000,00	1.802.802,08 1.802.802,08	0,00 0,00	1.000.000,00 802.802,08	802.802,08 0,00	802.802,08 27,32	4.797.197,92 44,53
Total General Eur.:	**104.889.459,12** **57.273.813,54**	**162.163.272,66**	**110.267.944,46** **101.871.927,11**	**8.396.017,35** **0,00**	**13.924.446,32** **61.011.713,19**	**95.990.942,24** **8.043.461,45**	**87.947.480,79** **62,82**	**60.291.345,55** **86,33**

FOLIO Nº 53

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2010

Estado de Situación del Presupuesto de Gastos a 20/06/2012. Resumen por Capítulos

Capítulo	Inicial	Modificac. Inc.Reman.	Actual RC Pend.+ N D	A A Pendiente	D D Pendiente	O O Pendiente	P P Pendiente	RP Reintegros	Saldo Remanente	% %D s/Cred.	%O s/Cred. % RP s/O
1 GASTOS DE PERSOAL	31.579.047,37	-266.998,84 549.953,13	31.862.001,66 1.024.548,44	28.370.842,73 0,00	28.370.842,73 34.859,73	28.335.983,00 553.399,24	27.782.583,76 32.638,39	27.749.945,37 637.490,66	2.466.610,49 3.526.018,66	7,74 89,04	88,93 97,93
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	34.799.181,57	1.146.923,34 2.207.901,09	38.154.006,00 731.120,39	33.311.350,71 29.671,14	33.281.679,57 2.421.741,36	30.859.938,21 0,00	30.859.938,21 4.282.010,16	26.577.928,05 177.180,69	4.111.534,90 7.294.067,79	10,78 87,23	80,88 86,12
3 GASTOS FINANCEIROS	1.212.000,00	0,00 0,00	1.212.000,00 0,00	694.741,26 0,00	694.741,26 0,00	694.741,26 0,00	694.741,26 0,00	694.741,26 0,00	517.258,74 517.258,74	42,68 57,32	57,32 100,00
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	6.045.248,85	880.268,02 408.707,28	7.334.224,15 233.520,10	6.497.953,68 7.417,00	6.490.536,68 865.331,58	5.625.205,10 0,00	5.625.205,10 501.808,06	5.123.397,04 8.022,85	602.750,37 1.709.019,05	8,22 88,50	76,70 91,08
6 INVESTIMENTOS REAIS	11.907.400,00	8.358.850,59 28.682.079,25	48.948.329,84 9.035.226,11	36.178.370,72 2.114.184,62	34.064.186,10 15.660.956,22	18.403.229,88 0,00	18.403.229,88 3.902.298,79	14.500.931,09 65.507,60	3.734.733,01 30.545.099,96	7,63 69,59	37,60 78,80
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.049.500,00	838.670,55 4.030.780,38	6.918.950,93 823.583,55	5.593.771,26 1.633.125,38	3.960.645,88 688.527,78	3.272.118,10 0,00	3.272.118,10 1.777.720,23	1.494.397,87 0,00	501.596,12 3.646.832,83	7,25 57,24	47,29 45,67
8 ACTIVOS FINANCEIROS	106.010,00	0,00 0,00	106.010,00 0,00	83.826,26 0,00	83.826,26 0,00	83.826,26 0,00	83.826,26 0,00	83.826,26 600,00	22.183,74 22.183,74	20,93 79,07	79,07 100,00
9 PASIVOS FINANCEIROS	4.650.000,00	660.107,56 0,00	5.310.107,56 0,00	4.632.245,99 0,00	4.632.245,99 0,00	4.632.245,99 0,00	4.632.245,99 0,00	4.632.245,99 0,00	677.861,57 677.861,57	12,77 87,23	87,23 100,00
Total General Eur.:	**92.348.387,79**	**11.617.821,22** **35.879.421,13**	**139.845.630,14** **11.847.998,59**	**115.363.102,61** **3.784.398,14**	**111.578.704,47** **19.671.416,67**	**91.907.287,80** **553.399,24**	**91.353.888,56** **10.496.475,63**	**80.857.412,93** **888.801,80**	**12.634.528,94** **47.938.342,34**	**9,03** 79,79	**65,72** **87,98**

FOLIO Nº 54

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2010

Estado de Situación del Presupuesto de Ingresos a 20/06/2012

Capítulo	Inicial Modificac.	Actual	DR DR Neto	DR Anul. DR Canc.	Deudores OI	I Dev. I	I Neto % DR s/ Prev	Saldo % I Neto s/ DR
1 IMPOSTOS DIRECTOS	31.794.965,12 0,00	31.794.965,12	30.315.994,63 30.036.422,69	265.965,98 13.605,96	3.397.023,76 4.171.788,44	26.733.379,02 93.980,09	26.639.398,93 94,47	1.758.542,43 88,69
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	2.733.850,00 0,00	2.733.850,00	2.893.593,62 2.616.176,63	277.416,99 0,00	304.497,43 1.530.808,79	2.585.524,44 273.845,24	2.311.679,20 95,70	117.673,37 88,36
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	20.893.202,00 69.739,69	20.962.941,69	21.645.952,60 20.951.560,55	693.611,94 780,11	8.003.523,65 1.580.110,56	13.153.838,99 205.802,09	12.948.036,90 99,95	11.381,14 61,80
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	22.182.970,67 3.100.524,42	25.283.495,09	23.018.319,10 22.949.366,06	68.953,04 0,00	0,00 22.714.044,10	23.018.319,10 68.953,04	22.949.366,06 90,77	2.334.129,03 100,00
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	1.600.000,00 0,00	1.600.000,00	1.038.402,31 1.034.954,48	3.447,83 0,00	64.970,02 491.295,78	970.223,18 238,72	969.984,46 64,68	565.045,52 93,72
6 ALLEAMENTOS DE INVESTIMENTOS REAIS	1.954.400,00 0,00	1.954.400,00	767.057,03 767.057,03	0,00 0,00	0,00 767.057,03	767.057,03 0,00	767.057,03 39,25	1.187.342,97 100,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.589.000,00 14.125.256,79	20.714.256,79	11.461.534,53 11.461.534,53	0,00 0,00	0,00 10.207.770,83	11.461.534,53 0,00	11.461.534,53 55,33	9.252.722,26 100,00
8 ACTIVOS FINANCEIROS	100.000,00 26.056.153,55	26.156.153,55	74.115,62 74.115,62	0,00 0,00	0,00 0,00	74.115,62 0,00	74.115,62 0,28	26.082.037,93 100,00
9 PASIVOS FINANCEIROS	4.500.000,00 4.145.567,90	8.645.567,90	3.302.000,00 3.302.000,00	0,00 0,00	0,00 3.300.000,00	3.302.000,00 0,00	3.302.000,00 38,19	5.343.567,90 100,00
Total General Eur.:	**92.348.387,79** **47.497.242,35**	**139.845.630,14**	**94.516.969,44** **93.193.187,59**	**1.309.395,78** **14.386,07**	**11.770.014,86** **44.762.875,53**	**82.065.991,91** **642.819,18**	**81.423.172,73** **66,64**	**46.652.442,55** **87,37**

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

FOLIO Nº 55

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2011

Estado de Situación del Presupuesto de Gastos a 20/06/2012. Resumen por Capítulos

Capítulo	Inicial	Modificac.	Actual	A	D	O	P	RP	Saldo	%	%O s/Cred.
		Ine.Reman.	RC Pend.+ N D	A Pendiente	D Pendiente	O Pendiente	P Pendiente	Reintegros	Remanente	%D s/Cred.	% RP s/O
1 GASTOS DE PERSOAL	29.822.070,31	1.036.878,43	31.157.775,15	28.255.776,13	28.246.837,58	28.186.979,59	27.682.607,33	27.625.112,22	1.852.991,07	5,95	90,47
		298.826,41	1.049.007,95	8.938,55	59.857,99	504.372,26	57.495,11	492.248,31	2.970.795,56	90,66	98,01
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	35.943.544,37	718.861,43	39.695.084,40	35.732.948,01	35.711.827,90	33.415.602,31	33.409.789,05	28.770.776,83	2.968.138,63	7,48	84,18
		3.032.678,60	993.997,76	21.120,11	2.296.225,59	5.813,26	4.639.012,22	49.040,68	6.279.482,09	89,97	86,10
3 GASTOS FINANCEIROS	837.000,00	-11.657,53	825.342,47	609.014,97	609.014,97	609.014,97	609.014,97	609.014,97	212.641,07	25,76	73,79
		0,00	3.686,43	0,00	0,00	0,00	0,00	8.755,72	216.327,50	73,79	100,00
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	6.168.125,44	196.202,77	7.369.126,18	6.650.857,29	6.591.177,79	5.706.007,73	5.706.007,73	5.245.333,02	489.655,06	6,64	77,43
		1.004.797,97	228.613,83	59.679,50	885.170,06	0,00	460.674,71	22.039,83	1.663.118,45	89,44	91,93
6 INVESTIMENTOS REAIS	8.159.777,31	2.223.940,19	36.182.354,95	27.211.558,05	25.989.495,14	21.839.447,84	21.839.447,84	18.619.084,38	2.862.581,78	7,91	60,36
		25.798.637,45	6.108.215,12	1.222.062,91	4.150.047,30	0,00	3.220.363,46	33.668,02	14.342.907,11	71,83	85,25
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.095.875,00	0,00	5.472.679,72	3.694.538,12	3.063.519,47	2.024.131,26	2.024.131,26	1.828.403,60	1.157.259,27	21,15	36,99
		2.376.804,72	620.882,33	631.018,65	1.039.388,21	0,00	195.727,66	0,00	3.448.548,46	55,98	90,33
8 ACTIVOS FINANCEIROS	100.000,00	0,00	100.000,00	89.139,62	89.139,62	89.139,62	89.139,62	89.139,62	10.860,38	10,86	89,14
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.860,38	89,14	100,00
9 PASIVOS FINANCEIROS	6.160.453,00	108.484,25	6.929.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	6.839.044,81	0,00	0,00	98,70
		660.107,56	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	98,70	100,00
Total General Eur.:	**90.286.845,43**	**4.272.709,54**	**127.731.407,68**	**109.082.877,00**	**107.140.057,28**	**98.709.368,13**	**98.199.182,61**	**89.625.909,45**	**9.554.127,26**	**7,48**	**77,28**
		33.171.852,71	**9.094.403,42**	**1.942.819,72**	**8.430.689,15**	**510.185,52**	**8.573.273,16**	**605.752,56**	**29.022.039,55**	**83,88**	**90,80**

FOLIO Nº 56

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2011

Estado de Situación del Presupuesto de Ingresos a 20/06/2012

Capítulo	Inicial Modificac.	Actual	DR DR Neto	DR Anul. DR Canc.	Deudores OI	I Dev. I	I Neto % DR s/ Prev	Saldo % I Neto s/ DR
1 IMPOSTOS DIRECTOS	30.742.430,00 0,00	30.742.430,00	31.444.873,87 30.966.738,61	476.098,06 2.037,20	3.740.721,10 4.391.501,87	27.314.954,47 88.936,96	27.226.017,51 100,73	-224.308,61 87,92
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	3.233.420,00 0,00	3.233.420,00	3.382.133,86 3.328.865,62	53.268,24 0,00	662.337,08 1.687.342,40	2.702.305,68 35.777,14	2.666.528,54 102,95	-95.445,62 80,10
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	21.439.900,00 1.200,00	21.441.100,00	21.786.582,16 20.896.867,26	888.267,74 1.447,16	8.182.594,13 1.592.496,30	13.175.103,56 460.830,43	12.714.273,13 97,46	544.232,74 60,84
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	22.543.695,43 2.604.919,26	25.148.614,69	21.184.726,63 21.136.556,31	48.170,32 0,00	240.017,27 20.813.400,86	20.944.709,36 48.170,32	20.896.539,04 84,05	4.012.058,38 98,86
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	1.600.000,00 0,00	1.600.000,00	1.166.067,86 1.160.850,07	5.217,79 0,00	49.463,55 661.381,34	1.114.770,97 3.384,45	1.111.386,52 72,55	439.149,93 95,74
6 ALLEAMENTOS DE INVESTIMENTOS REAIS	1.800.000,00 0,00	1.800.000,00	83.972,17 83.972,17	0,00 0,00	0,00 83.972,17	83.972,17 0,00	83.972,17 4,67	1.716.027,83 100,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.827.400,00 9.451.590,74	13.278.990,74	5.490.877,74 5.478.783,72	12.094,02 0,00	0,00 5.415.098,53	5.490.877,74 12.094,02	5.478.783,72 41,26	7.800.207,02 100,00
8 ACTIVOS FINANCEIROS	100.000,00 21.161.859,22	21.261.859,22	83.964,15 83.964,15	0,00 0,00	0,00 0,00	83.964,15 0,00	83.964,15 0,39	21.177.895,07 100,00
9 PASIVOS FINANCEIROS	5.000.000,00 4.224.993,03	9.224.993,03	9.147.400,81 9.147.400,81	0,00 0,00	0,00 9.147.400,81	9.147.400,81 0,00	9.147.400,81 99,16	77.592,22 100,00
Total General Eur.:	**90.286.845,43** **37.444.562,25**	**127.731.407,68**	**93.770.599,25** **92.283.998,72**	**1.483.116,17** **3.484,36**	**12.875.133,13** **43.792.594,28**	**80.058.058,91** **649.193,32**	**79.408.865,59** **72,25**	**35.447.408,96** **86,05**

FOLIO Nº 57

MURALLA
patrimonio da humanidade

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEITOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operacións Correntes	76.808.590,36	66.303.888,53		10.504.701,83
b.) Outras Operacións non Financeiras	23.177.650,51	28.112.529,45		-4.934.878,94
1. Total operacións non financeiras (a b)	99.986.240,87	94.416.417,98		5.569.822,89
2. Activos Financeiros	82.884,16	69.867,69		13.016,47
3. Pasivos Financeiros	1.802.802,08	3.921.535,14		-2.118.733,06
RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	101.871.927,11	98.407.820,81		3.464.106,30
AXUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos xerais			677.576,23	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			12.812.447,97	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			11.493.019,12	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO				5.461.111,38

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Concello de Lugo

FOLIO Nº 58

MURALLA patrimonio da humanidade

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEITOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operacións Correntes	77.588.480,41	65.515.867,57		12.072.612,84
b.) Outras Operacións non Financeiras	12.228.591,56	21.675.347,98		-9.446.756,42
1. Total operacións non financeiras (a b)	89.817.071,97	87.191.215,55		2.625.856,42
2. Activos Financeiros	74.115,62	83.826,26		-9.710,64
3. Pasivos Financeiros	3.302.000,00	4.632.245,99		-1.330.245,99
RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	93.193.187,59	91.907.287,80		1.285.899,79
AXUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesoreria para gastos xerais			2.173.891,40	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			15.504.885,89	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			12.054.494,35	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO				6.910.182,73

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Concello de Lugo

FOLIO Nº 59

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2011

Data de Referencia: 31/12/2011
Data de Creación: 28/03/2012

MURALLA
patrimonio da humanidade

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEITOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operacións Correntes	77.489.877,87	67.917.604,60		9.572.273,27
b.) Outras Operacións non Financeiras	5.562.755,89	23.863.579,10		-18.300.823,21
1. Total operacións non financeiras (a b)	83.052.633,76	91.781.183,70		-8.728.549,94
2. Activos Financeiros	83.964,15	89.139,62		-5.175,47
3. Pasivos Financeiros	9.147.400,81	6.839.044,81		2.308.356,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	92.283.998,72	98.709.368,13		-6.425.369,41
AXUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos xerais			4.335.345,86	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			14.716.638,21	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			6.785.247,24	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO				5.841.367,42

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Concello de Lugo

FOLIO Nº 60

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2009

Data de Referencia: 31/12/2009
Data de Ref. Secundaria: 31/12/2008
Data de Creación: 13/09/2010

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

ESTADO DO REMANENTE DE TESOURERÍA

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		**37.641.966,30**		**29.634.007,73**
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		**31.362.581,25**		**33.293.004,30**
- (+) do Orzamento corrente	13.924.446,32		15.858.393,64	
- (+) de Orzamentos pechados	16.653.378,98		16.360.529,13	
- (+) de operacións non orzamentarias	1.924.156,27		1.712.167,82	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	1.139.400,32		638.086,29	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		**21.047.163,90**		**17.975.376,99**
- (+) do Orzamento corrente	15.629.522,53		11.850.496,24	
- (+) dos Orzamentos pechados	81.301,67		91.521,00	
- (+) de operacións non orzamentarias	5.336.339,70		6.034.624,05	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	0,00		1.264,30	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		**47.957.383,65**		**44.951.635,04**
II. Saldos de dudoso cobro		15.887.533,64		15.689.860,31
III. Exceso de financiación afectada		20.996.256,00		18.149.810,89
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerales (I - II - III)		**11.073.594,01**		**11.111.963,84**

APROBADA
28 JUN. 2012
Sesión del día .....
El Secretario General

FOLIO Nº 61

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2010

Data de Referencia: 31/12/2010
Data de Ref. Secundaria: 31/12/2009
Data de Creación: 02/08/2011

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

ESTADO DO REMANENTE DE TESOURERÍA

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		**35.262.330,46**		**37.641.966,30**
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		**29.146.266,36**		**31.362.581,25**
- (+) do Orzamento corrente	11.770.014,86		13.924.446,32	
- (+) de Orzamentos pechados	15.749.007,49		16.653.378,98	
- (+) de operacións non orzamentarias	1.838.035,02		1.924.156,27	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	210.791,01		1.139.400,32	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		**17.080.556,59**		**21.047.163,90**
- (+) do Orzamento corrente	11.049.874,87		15.629.522,53	
- (+) dos Orzamentos pechados	123.128,53		81.301,67	
- (+) de operacións non orzamentarias	5.907.553,19		5.336.339,70	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		**47.328.040,23**		**47.957.383,65**
II. Saldos de dudoso cobro		15.581.386,50		15.887.533,64
III. Exceso de financiación afectada		15.627.181,22		20.996.256,00
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerales (I - II - III)		**16.119.472,51**		**11.073.594,01**

FOLIO Nº 62

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2011

Data de Referencia: 31/12/2011
Data de Ref. Secundaria: 31/12/2010
Data de Creación: 28/03/2012

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

ESTADO DO REMANENTE DE TESOURERÍA

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		**24.657.465,12**		**35.262.330,46**
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		**29.583.816,57**		**29.146.266,36**
- (+) do Orzamento corrente	12.875.133,13		11.770.014,86	
- (+) de Orzamentos pechados	14.923.804,41		15.749.007,49	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.197.457,20		1.838.035,02	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	412.578,17		210.791,01	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		**16.138.188,73**		**17.080.556,59**
- (+) do Orzamento corrente	9.083.458,68		11.049.874,87	
- (+) dos Orzamentos pechados	951.209,74		123.128,53	
- (+) de operacións non orzamentarias	6.126.313,52		5.907.553,19	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	22.793,21		0,00	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		**38.103.092,96**		**47.328.040,23**
II. Saldos de dudoso cobro		14.785.578,71		15.581.386,50
III. Exceso de financiación afectada		8.512.189,21		15.627.181,22
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerales (I - II - III)		**14.805.325,04**		**16.119.472,51**

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

FOLIO Nº 63

EXCMO. CONCELLO DE LUGO
Exercicio: 2.012

ESTADO DÉBEDA 31/12/2011

OPERACIÓNS DE CRÉDITO A L/P

ENTIDADE DE CRÉDITO	Nº POLIZA	FINALIDADE	IMPORTE INICIAL	DATA FORMALIZ.	DATA 1ª ANUALIDADE	DATA ÚLTIMA ANUALIDADE	PERIODO LIQUIDACIÓNS	TIPO / IMPORTE XURO / ANUALIDADE	PDTE.AMORTZ. A 31-12-10	AMORTIZACIÓN ANO 2.011	PDTE.AMORTZ. A 31-12-11		Anos	ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	% Euribor Estimado 1,947
B.C.L.E.	042524306	Investimentos 2.002	3.846.477,47	14/03/2002	14/06/2004	14/03/2016	Trimestral	Euribor anual vencido - 0,16 %	1.682.834,09	320.539,76	1.362.294,33		14	312.983,23	1,787
B.C.L.E.	95/42953555	Refinanciamento créditos	19.070.020,29	20/12/2002	20/12/2004	20/12/2015	Anual	Euribor anual vencido - 0,16 %	7.945.841,77	1.589.168,36	6.356.673,41		13	1.656.916,77	1,787
CAIXA GALICIA	500-152-10319-8	Refinanciamento créditos	15.845.877,76	26/12/2002	01/04/2004	26/12/2015	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,075%	7.319.534,87	1.375.143,58	5.944.391,29		13	1.398.338,20	2,022
CAIXA GALICIA	500-0152-10608-8	Investimentos 2.004	1.000.000,00	07/05/2004	01/09/2006	01/06/2018	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,025%	655.309,78	81.303,82	574.005,96		14	82.439,28	1,972
CAIXANOVA	0358 0540017727	Investimentos 2.004	1.000.000,00	01/04/2004	01/07/2006	01/04/2018	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,02%	625.000,06	83.333,32	541.666,74		14	82.410,25	1,967
B.C.L.E.	0202700022 (3419)	Investimentos 2.004	1.000.000,00	25/03/2004	25/03/2006	25/03/2018	Anual	Euribor 1 ano - 0,15%	666.666,68	83.333,34	583.333,34		14	81.426,46	1,797
CAIXANOVA	0358 0540019336	Investimentos 2.005	1.500.000,00	08/04/2005	08/07/2007	08/04/2020	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,02%	1.157.857,59	114.714,36	1.043.143,23		15	116.450,20	1,967
CAIXA GALICIA	500-0152-10886-0	Investimentos 2.005	1.500.000,00	26/04/2005	01/08/2007	01/05/2019	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,02%	1.105.247,81	118.874,56	986.373,25		14	123.615,37	1,967
CAIXANOVA	0358 0540020886	Investimentos 2.006	2.200.000,00	24/02/2006	24/05/2008	24/02/2020	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,02%	1.775.056,25	180.389,20	1.594.667,05		14	181.302,55	1,967
CAIXA GALICIA	500-0152-11.260/4	Investimentos 2.006	1.100.000,00	27/02/2006	01/06/2008	02/03/2020	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,02%	878.373,04	84.751,68	793.621,36		14	90.651,27	1,967
B.C.L.E.	44699070	Museo Interactivo Historia Lugo	6.000.000,00	21/04/2006	20/11/2011	20/05/2021	Semestral	0,50%	6.000.000,00	300.000,00	5.700.000,00		15	416.186,18	0,5
CAIXA GALICIA	0152-11.738-9	Investimentos 2.007	3.300.000,00	23/02/2007	01/07/2009	01/04/2021	Trimestral	Euribor 1 ano + 0,02%	2.967.287,22	232.934,14	2.734.353,08		14	271.953,82	1,967
INSTITUTO CRÉDITO OFICIAL	0101-1593-01000	Investimentos 2.008	3.600.000,00	10/04/2008	10/07/2010	10/04/2022	Trimestral	Euribor 3 meses ou 1 ano + 0,039%	3.450.000,00	300.000,00	3.150.000,00		14	297.074,18	1,986
CAIXA GALICIA	0152-26-3110001292	Investimentos 2.009	2.000.000,00	29/07/2009	01/11/2011	01/08/2024	Trimestral	Euribor 3 meses + 1,10%	1.960.597,64	33.619,42	1.926.978,22		15	168.103,21	3,047
CAIXA RURAL GALEGA	0001-25-6061423452	Investimentos 2.009	2.000.000,00	04/08/2009	04/11/2011	04/11/2024	Trimestral	Euribor 3 meses + 0,95% (Solo: 2,75%	2.000.000,00	1.309.935,49	690.064,51	(**)	14	175.811,90	2,897
CAIXANOVA	0358 0540025355	Investimentos 2.010	4.500.000,00	18/05/2010	18/05/2013	18/05/2027	Anual	Euribor 1 ano + 1,30 %	4.497.231,60	0,00	4.497.231,60	(**)	17	348.620,05	3,247
CAIXA RURAL GALEGA	3070 0001 25 6078437255	Investimentos 2011	3.000.000,00	04/07/2011	04/07/2014	04/07/2028	Anual	Euribor 1 ano + 2,15 %	0,00	0,00	3.000.000,00		17	248.454,23	4,097
CAIXABANK	9620.311.787039-18	Investimentos 2011	2.000.000,00	14/09/2011	01/01/2014	01/01/2028	Anual	Euribor 1 ano + 2,48 %	0,00	0,00	2.000.000,00		17	169.887,35	4,427
ADMIN. XERAL DO ESTADO	AGE_LPDTE_2008	Diferi. evolución P.T.E.	1.800.959,46	20/07/2010	31/01/2011	31/01/2016	Mensual	0,00%	1.800.959,46	360.191,88	1.440.767,58		5	0,00	0
ADMIN. XERAL DO ESTADO	AGE_LPDTE_2009	Diferi. evolución P.T.E	5.891.271,94							0,00	5.891.271,94	(**)	14	1.178.254,39	0
Total			82.154.606,92						46.487.797,86	6.568.232,91	50.810.836,89			7.400.878,90	

(**) Estimase o interese en función do euribor a 12 meses do mes de decembro de 2011, aínda que o euribor á data do presente informe é inferior

(***) Devolución PTE 2008 : incluído en la liquidación 2011 por ser derechos anulados por dvolución de ingresos indebidos que conforman el saldo definitivo de derechos recocidos netos del capitulo4. En todo caso, se estima a devolución nun prazo de 60 mensualidades

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

FOLIO Nº 64

TESOURERIA
MRV
ASUNTO: Informe de morosidade 1º trimestre 2012

FOLIO Nº 65

Concello de Lugo

ASUNTO: INFORME DE MOROSIDADE DO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2012.

LEXISLACIÓN APLICABLE.-

- Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Real-Decreto Lexislativo 3/2011 de 14 de novembro polo que se aproba o Texto refundido da lei de contratos do sector público (TRLCAP).

ANTECEDENTES.-

O apartado 3º do artigo 4 da Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, dispón que os Tesoureiros das Corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe ao Pleno da Corporación sobre o cumprimento dos prazos previstos na citada Lei para o pago das obrigacións de cada Entidade local, que incluirá necesariamente o número e contía global das obrigas pendentes nas que se estea incumprindo o prazo.

A estes efectos, o apartado 4º do artigo 216 do TRLCAP establece que "*A Administración terá a obrigación de abonar o prezo dentro dos trinta días seguintes á data da expedición das certificacións de obras ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato, sen prexuízo do prazo especial establecido no artigo 205.4, e, se se demorase, deberá abonar ao contratista, a partir do cumprimento de devandito prazo de trinta días, os intereses de demora e a indemnización polos custos de cobro nos termos previstos na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais. Cando non proceda a expedición de certificación de obra e a data de recibo da factura ou solicitude de pago equivalente préstese a dúbida ou sexa anterior á recepción das mercancías ou á prestación dos servizos, o prazo de trinta días contarase desde devandita data de recepción ou prestación.*"

Agora ben, segundo o disposto na disposición transitoria oitava engadida pola Lei 15/2010, de 5 de xullo, o prazo de trinta días ao que se refire o apartado 4º do artigo 216 do TRLCAP aplicarase a partir do 1 de xaneiro de 2013, pois dende o 7 de xullo de 2010, data da entrada en vigor da Lei 15/2010, e ata o 31 de decembro de 2010, o prazo no que as Administracións teñen a obrigación de abonar o prezo das obrigacións ás que se refire o apartado 4 do artigo 216 será dentro dos cincuenta e cinco días seguintes á data da expedición das certificacións de obras ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato.

Pola súa beira, entre o 1 de xaneiro de 2011 e o 31 de decembro de 2011, o prazo no que as Administracións teñen a obrigación de abonar o prezo das obrigacións ás que se refire o apartado 4 do artigo 216 será dentro dos cincuenta

Concello de Lugo

días seguintes á data da expedición das certificacións de obra ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato.

Finalmente, entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2012, o prazo no que as Administracións teñen a obrigación de abonar o prezo das obrigacións ás que se refire o apartado 4 do artigo 216 será dentro dos corenta días seguintes á data da expedición das certificacións de obra ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato.

De conformidade coa disposición transitoria primeira da Lei 15/2010, a Lei aplicarase a todos os contratos celebrados con posterioridade á súa entrada en vigor, polo que, en aplicación da normativa transcrita, o presente informe avalía os prazos de pago das facturas pagadas no primeiro trimestre do exercicio 2012, isto é, dende o 1 de xaneiro ata o 31 de marzo do ano 2012, que supuxeron o recoñecemento dunha obrigación a cargo do Excmo. Concello de Lugo así como a correlativa ordenación do pagamento correspondente.

Non avalía, polo tanto, o presente informe, a tramitación e pago daquelas facturas rexistradas no citado trimestre das que non se tramitaran polos órganos xestores, xustificadamente ou non, os correspondentes expedientes de recoñecemento da obriga, con independencia do seu estado de tramitación.

Baixo as condicións anteriormente reflectidas, cabe dicir que o presente informe emítese respecto das facturas dadas de alta no rexistro de facturas do programa de contablidade, no que se grava a data de entrada que as mesmas tiveron no Rexistro Administrativo Xeral do Concello, asi como a data da súa aceptación ou comprobación mediante a conformidade de cada Servizo Municipal, todo isto en aplicación do artigo 4.1c) da Lei 3/2004, de 29 de decembro, que establece que:

"1. El plazo de pago que debe cumplir el deudor será el siguiente:
c) Si legalmente o en el contrato se ha dispuesto un procedimiento de aceptación o de comprobación mediante el cual deba verificarse la conformidad de los bienes o los servicios con lo dispuesto en el contrato y si el deudor recibe la factura antes de finalizar el período para realizar dicha aceptación, el plazo de pago que debe cumplir el deudor se computará a partir del día de recepción de los bienes o servicios adquiridos y no podrá prolongarse más allá de los sesenta días contados desde la fecha de entrega de la mercancía".

Esta última data é a que se toma como referencia para calcular o prazo de pagamento das mesmas a efectos da Lei de Morosidade, tendo en conta que a data de aceptación ou comprobación mediante a conformidade de cada Servizo Municipal é casi concomitante no tempo coa aprobación das facturas por decreto e coa toma de razón na contabilidade do ADO.

TESOURERIA
MRV
ASUNTO: Informe de morosidade 1º trimestre 2012

Concello de Lugo

Tendo en conta o exposto con anterioridade, en cumprimento do disposto no apartado 3º do artigo 4 da Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, a funcionaria que subscribe ten a ben emitir o seguinte

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

INFORME:

1. Obrigas pagadas en prazo.

No primieiro trimestre do ano 2012 realizouse o pagamento de 1733 facturas, ascendendo o importe global das mesmas a 10.117.271,15 euros. De ditas facturas, 1499 foron pagadas dentro dos prazos establecidos: 60 dias para aquelas derivadas de contratos anteriores ó 7/07/2010, 55 dias para aquelas derivadas de contratos entre o 7/07/2010 e o 31/12/2010, 50 dias aquelas derivadas de contratos entre o 01/01/2011 e o 31/03/2011, e finalmente de corenta dias aquelas derivadas de contratos entre o 01/01/2012 e o 31/03/2012. O importe total das facturas pagadas en prazo ascendeu a 7.010.253,46 euros.

O número de facturas pagadas en prazo supón o 87% do total de facturas.

2. Obrigas pagadas fora prazo.

No primieiro trimestre do ano 2012 realizouse o pagamento de 1733 facturas, ascendendo o importe global das mesmas a 10.117.271,15 euros. De ditas facturas, 234 foron pagadas fora dos prazos anteriormente reflectidos. O importe total das facturas pagadas fora de prazo ascendeu a 3.107.017,69 euros.

O número de facturas pagadas fora de prazo supón o 13% do total de facturas.

3. Prazo medio de pago.

O prazo medio de pago, calculado dende a data de conformidade das facturas ata a data de pagamento polo programa informático é o seguinte:
-Facturas pagadas nos prazos legalmente establecidos: 59,60 dias.
-Facturas pagadas fora de prazo: 88,56 dias de media excedidos dos límites de prazo establecidos para cada unha delas.

Estos períodos medios de pagamento resultan un pouco alterados por dous motivos importantes:
1º) Trátase do primeiro trimestre do ano no que se efectúan pagamentos derivados de obrigas recoñecidas no exercicio económico anterior debendo practicarse o peche da contabilidade do ano anterior e as necesarias incorporacións

Concello de Lugo

de remanentes de crédito o que dilata un pouco mais o período por razóns de procedemento.

2º) Inclúense neste trimestre varios recoñecementos extraxudicais de crédito de facturas que estaban pendentes de tramitar nos correspondentes servizos municipais, que correspondían a outros exercicios económicos polo que o prazo entre a súa recepción ou conformidade e o seu pagamento aumentou debido ó procedemento de tramitación.

4. Facturas pendentes de pagamento ó final do trimestre.

Do total de facturas conformadas quedan pendentes de pagamento a 31 de marzo de 2012 un total de 344 que representan un importe global total de 2.647.929,83 euros.

Das 344 facturas, 341 (2.646.553,10 euros) estarían pendentes de pagamento pero aínda dentro do prazo legalmente previsto para poder efectualo. As 3 restantes (1.376,73 euros) incumprirían o prazo legal de pagamento.

De conformidade co disposto no apartado 4 do artigo 4º da Lei 15/2010, sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación local, o presente informe deberá remitirse aos órganos competentes do Ministerio de Economía e Facenda así como á Consellería de Facenda da Xunta de Galicia.

Lugo, 18 de xuño de 2012
A TESOUREIRA,
Mª del Rosario Vázquez Fernández

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2012

20-jun-2012

Pagos realizados en el Trimestre

Entre 01/01/2012 y 31/03/2012

Pagos realizados en el trimestre	Periodo medio pago (PMP) (días)	Periodo medio pago excedido (PMPE) (días)	Pagos realizados en el Trimestre			
			Dentro periodo legal pago		Fuera periodo legal Pago	
			Número de pagos	Importe Total	Número de pagos	Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios						
Aplicados a Presupuesto (Capítulo 2) por artículos						
20 - Arrendamientos y cánones.	34,75	11,54	22	19.502,49	3	3.470,79
21 - Reparaciones, mantenimiento y conservación.	45,32	109,10	454	330.868,30	57	44.850,41
22 - Material, suministros y otros.	54,90	60,48	924	3.629.142,87	153	2.135.083,81
23 - Indemnizaciones por razón del servicio.	25,93	3,00	4	836,56	1	24,90
24 - Gastos de publicaciones.	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
26 - Trabajos realizados por Instituciones sin fines de	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
27 - Gastos imprevistos e funcións non clasificadas.	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
2 - Sin Desagregar	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Pendientes de Aplicar a Presupuesto	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones Reales						
Aplicados a Presupuesto (Capítulo 6)	67,27	152,54	80	2.945.878,91	17	876.963,33
Pendientes de Aplicar a Presupuesto	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales						
Aplicados a Presupuesto	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar						
Aplicados a Presupuesto	88,11	157,18	15	84024,33	3	46.624,45
Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Total General:	**59,60**	**88,56**	**1499**	**7.010.253,46**	**234**	**3.107.017,69**

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LUGO - TESORERIA

FOLIO Nº 69

1

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2012

20-jun-2012

Intereses de demora pagados en el período 2012

Fecha de Referencia: 31/03/2012

Intereses de demora pagados en el trimestre	Intereses de demora pagados en el período	
	Número de Pagos	Importe total de intereses
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	0	0,00
Inversiones Reales	0	0,00
Sin Desagregar	0	0,00
Total General:		0,00

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LUGO
TESORERIA

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2012

20-jun-2012

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del Trimestre

Fecha de Referencia: 31/03/2012

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago al final del trimestre	Periodo medio del pendiente de pago (PMPP) (días)	Periodo medio del pendiente de pago excedido (PMPPE) (días)	Pendientes de pago al final del Trimestre			
			Dentro periodo legal pago a final del Trimestre		Fuera periodo legal Pago a final del trimestre	
			Número de operaciones	Importe Total	Número de operaciones	Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios						
20 - Arrendamientos y cánones.	12,00	0,00	2	4.736,66	0	0,00
21 - Reparaciones, mantenimiento y conservación.	14,88	4,00	131	103.938,93	2	1.297,36
22 - Material, suministros y otros.	12,54	0,00	204	2.290.915,25	0	0,00
23 - Indemnizaciones por razón del servicio.	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
24 - Gastos de publicaciones.	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
26 - Trabajos realizados por Instituciones sin fines de	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
27 - Gastos imprevistos e funcións non clasificadas.	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
2 - Sin Desagregar	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones Reales	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00
Sin desagregar	17,92	1497,00	4	246962,26	1	79,37
Total General:	**13,14**	**90,07**	**341**	**2.646.553,10**	**3**	**1.376,73**

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LUGO SECRETARÍA

FOLIO Nº 71

20-jun-2012

EXMO. CONCELLO DE LUGO - 2012

Fecha de Referencia: 31/03/2012

Facturas o documentos justificativos con respecto a las cuales, al final del trimestre, hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el registro de facturas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación

Facturas o docum. justificativos al final del trimestre con más de tres meses de su anotación en registro de facturas, pendientes del reconocimiento de la obligación (Art.5.4 Ley 15/2010)	Periodo medio operaciones pendientes reconocim. (PMOPR)	Pendiente de reconocimiento obligación	
		Número	Importe Total
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	0,00	0	0,00
Inversiones Reales	579,00	1	8.634,16
Sin desagregar	426,21	5	63.051,34
	444,61	**6**	**71.685,50**

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LUGO
TESORERIA

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General,

FOLIO Nº 72

EMPRESA MUNICIPAL DE VIVENDA E SOLO DE LUGO, S.A.

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

INVENTARIO E CONTAS ANUAIS

Exercicio 2011

APROBADA FOLIO Nº 74

Sesión del día 28 JUN. 2012

El Secretario General

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 1

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Mar del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
1	FINANCIACION BASICA	-106.262,32				106.262,32		106.262,32
10	CAPITAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
100	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
1000	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
10000000	CAPITAL ORDINARIO	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
11	RESERVAS E OUTROS INST.	-107.161,99				107.161,99		107.161,99
112	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
1120	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
11200000	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16				96.409,16		96.409,16
1130	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16				96.409,16		96.409,16
11300000	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.723,66				96.723,66		96.723,66
11300001	RESERVAS DE 1ª APLICACI	314,50			314,50		314,50	
12	RESULTADOS PENDENTES DE	73.685,03			73.685,03		73.685,03	
121	RDOS NEGATIVOS EX. ANTE	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
1210	RDOS. NEGATIVOS EX. ANT	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
12100001	RESULTADO NEGATIVO EJ.2	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
129	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
1290	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
12900000	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
13	SUBVENC., DONACIONS E A	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
130	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
1300	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
13000000	SUBVENCION CONC. DE LUG	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
2	ACTIVO NON CORRENTE	6.663,54			6.663,54		6.663,54	
20	INMOBILIZAC. INTANXIBLE	4.520,94			4.520,94		4.520,94	
203	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
2030	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
20300000	MARCA EVISLUSA	925,94			925,94		925,94	
206	APLICACIONS INFORMÁTICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
2060	APLICACIONS INFORMATICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
20600000	ALLPLAN TOPOGRAFIA-URBA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
21	INMOBILIZAC. MATERIAIS	17.585,51			17.585,51		17.585,51	
213	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
2130	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
21300001	MOTOSERRA ZENOAH MOD. G	284,48			284,48		284,48	
21300002	PULVERIZADOR	60,35			60,35		60,35	
216	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
2160	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
21600000	CADEIRAS/XOGO BRAZO/SOP	278,25			278,25		278,25	
21600001	MOBILIARIO DESPACHO XER	1.649,24			1.649,24		1.649,24	
21600002	MOBILIARIO DESPACHO ARQ	702,50			702,50		702,50	
21600003	MOBILIARIO DESP. RECEPC	1.507,47			1.507,47		1.507,47	
21600004	MOBILIARIO ZONA MAQUINA	580,59			580,59		580,59	
21600005	MOBILIARIO SALA REUNION	1.887,16			1.887,16		1.887,16	
21600006	ORTOFOTO E RUEIRO LUGO	123,00			123,00		123,00	
21600007	MOBILIARIO ALMACEN	839,97			839,97		839,97	
21600008	ENCUADERNADORA UNIBID X	425,00			425,00		425,00	
	Suma y sigue nivel 1	-99.598,78			6.663,54	106.262,32	6.663,54	106.262,32
	Suma y sigue nivel 2	-84.155,87			95.791,48	179.947,35	95.791,48	179.947,35
	Suma y sigue nivel 3	-93.403,37			86.543,98	179.947,35	86.543,98	179.947,35
	Suma y sigue nivel 4	-93.403,37			86.543,98	179.947,35	86.543,98	179.947,35
	Suma y sigue nivel 5	-93.403,37			86.858,48	180.261,85	86.858,48	180.261,85

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 2

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Mar del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
217	EQUIPOS PARA PROCESOS D	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
2170	EQ. PROC. DE INFORMACIO	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
21700000	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.442,00			1.442,00		1.442,00	
21700001	IMPRESORA HP DESKJET 12	237,07			237,07		237,07	
21700002	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.042,00			1.042,00		1.042,00	
21700003	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.264,00			1.264,00		1.264,00	
21700004	8 PUERTOS	101,60			101,60		101,60	
21700005	CAMARA DIGITAL SONY	231,90			231,90		231,90	
21700006	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700007	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700008	IMPRESORA LASER OKI C57	688,69			688,69		688,69	
21700009	PORTATIL TOSHIBA	740,00			740,00		740,00	
21700010	4 BOLIGRAFOS ANOTO	1.176,00			1.176,00		1.176,00	
28	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-15.442,91				15.442,91		15.442,91
280	AMORT. ACUM. INMOB. INT	-4.003,33				4.003,33		4.003,33
2803	AMORT.ACUM.PROPIEDAD IN	-408,33				408,33		408,33
28030000	AMORT.ACUM. PROPIEDAD I	-408,33				408,33		408,33
2806	AMORT.ACUM.APLICAC.INFO	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
28060000	AMOR. ACUM. APLICAC. IN	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
281	AMORT. ACUM. INMOB. MAT	-11.439,58				11.439,58		11.439,58
2813	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07				154,07		154,07
28130000	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07				154,07		154,07
2816	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91				3.331,91		3.331,91
28160000	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91				3.331,91		3.331,91
2817	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60				7.953,60		7.953,60
28170000	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60				7.953,60		7.953,60
3	EXISTENCIAS	2.324.357,04			2.324.357,04		2.324.357,04	
33	PROMOCIONS EN CURSO	2.324.357,04			2.324.357,04		2.324.357,04	
330	PROMOCIONS EN CURSO	2.311.780,76			2.311.780,76		2.311.780,76	
3301	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73			257.333,73		257.333,73	
33010000	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73			257.333,73		257.333,73	
3302	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81			128.527,81		128.527,81	
33020000	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81			128.527,81		128.527,81	
3303	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
33030000	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
3304	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04			553.342,04		553.342,04	
33040000	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04			553.342,04		553.342,04	
3305	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31			184.806,31		184.806,31	
33050000	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31			184.806,31		184.806,31	
3306	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
33060000	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
3307	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
	Suma y sigue nivel 1	2.224.758,26			2.331.020,58	106.262,32	2.331.020,58	106.262,32
	Suma y sigue nivel 2	2.224.758,26			2.420.148,52	195.390,26	2.420.148,52	195.390,26
	Suma y sigue nivel 3	2.212.181,98			2.407.572,24	195.390,26	2.407.572,24	195.390,26
	Suma y sigue nivel 4	2.212.181,98			2.407.572,24	195.390,26	2.407.572,24	195.390,26
	Suma y sigue nivel 5	2.179.482,31			2.375.187,07	195.704,76	2.375.187,07	195.704,76

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 3

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Mar del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
33070000	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
336	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
3360	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
33600000	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
4	ACREEDORES E DEBEDORES	-2366714,95	70.911,44	46.475,54	70.911,44	2.413.190,49		2.342.279,05
41	ACREEDORES VARIOS	-303.474,76	4.864,21	6.841,43	4.864,21	310.316,19		305.451,98
410	ACREEDORES POR PREST. D	-303.474,76	4.864,21	6.841,43	4.864,21	310.316,19		305.451,98
4100	ACREED. PREST. SERV.	-303.474,76	4.864,21	6.841,43	4.864,21	310.316,19		305.451,98
41000000	ACREEDORES DIVERSOS	26,70			26,70		26,70	
41000001	ASBE ASESORIA DE EMPRES	-438,08	1.415,77	1.427,27	1.415,77	1.865,35		449,58
41000002	DESEÑO E CORES, S.L.L.	-346,00	346,00		346,00	346,00		
41000003	EL PROGRESO DE LUGO, S.		359,40	567,08	359,40	567,08		207,68
41000011	FERNANDEZ VEIGA, JOSE M			5,39		5,39		5,39
41000014	SOCIEDAD ESTATAL CORREO		19,85	19,85	19,85	19,85		
41000018	DIPUTACION PROVINCIAL D		16,20	16,20	16,20	16,20		
41000019	AGUILERA CRISTOBAL, GER		97,52	97,52	97,52	97,52		
41000021	COPIGAL, S.L.		475,48	475,48	475,48	475,48		
41000024	REVISTA DER. URBAN. Y M		450,00	450,00	450,00	450,00		
41000031	GRUPO MGO, S.A.			466,94		466,94		466,94
41000042	CONSTRUCCIONES TABOADA	-302.717,38				302.717,38		302.717,38
41000045	COPYFAX, C.B.			525,91		525,91		525,91
41000046	HABITUALDATA, S.L.		1.416,00	2.124,00	1.416,00	2.124,00		708,00
41000061	MENENDEZ MIRAMONTES, MA			397,80		397,80		397,80
41000066	BBVA RENTING, S.A.		267,99	267,99	267,99	267,99		
43	CLIENTES	-2031547,98	6.670,40	3.770,40	6.670,40	2.035.318,38		2.028.647,98
430	CLIENTES	3.440,00	6.670,40	3.770,40	10.110,40	3.770,40	6.340,00	
4300	CLIENTES (EUROS)	3.440,00	6.670,40	3.770,40	10.110,40	3.770,40	6.340,00	
43000012	AYUNTAMIENTO DE LUGO	3.440,00	6.670,40	3.770,40	10.110,40	3.770,40	6.340,00	
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98				2.034.987,98		2.034.987,98
4380	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98				2.034.987,98		2.034.987,98
43801001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-2.086,21				2.086,21		2.086,21
43801002	PENA LOPEZ, JESUS	-10.866,57				10.866,57		10.866,57
43801003	PRONUSA, S.L.	-22.995,35				22.995,35		22.995,35
43801004	CARBALLAL FERNANDEZ, JO	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801005	CARBALLAL PEÑA, HIGINO	-1.383,97				1.383,97		1.383,97
43801006	CARBALLAL FERNANDEZ, LU	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801009	ALICATADOS Y REVEST.GOM	-3.015,17				3.015,17		3.015,17
43801010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-100.859,73				100.859,73		100.859,73
43801011	VEIGA CRESPO, S.L.	-82,57				82,57		82,57
43801012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-28.999,51				28.999,51		28.999,51
43801014	CONSTRUCC. ASOC. REBOLO	-10.870,86				10.870,86		10.870,86
43802001	MARZAN MENDEZ, Mª CARME	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802002	MONTIEL MARZAN, MONICA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802003	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802004	DELGADO MARZAN, REBECA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802005	VARELA MEILAN, MANUEL	-269,08				269,08		269,08
43802006	TORRON JATO, Mª LUISA	-7.103,07				7.103,07		7.103,07
43802007	DIAZ GONZALEZ, JULIO	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802008	VAZQUEZ VAZQUEZ, RAMONA	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802009	CASAS RUIZ, MANUEL	-15.963,59				15.963,59		15.963,59
43802010	CASTRO FLORES, SOLEDAD	-6.984,87				6.984,87		6.984,87
43802011	ABUIN CASTRO, Mª LUISA	-4.657,44				4.657,44		4.657,44
43802012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-9.106,03				9.106,03		9.106,03
43802013	VARELA MEILAN, JOSE	-6.631,07				6.631,07		6.631,07
43802014	RIVAS VARELA, JOSEFA	-11.098,62				11.098,62		11.098,62
43803001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-889,66				889,66		889,66
43803003	PRONUSA, S.L.	-55.335,97				55.335,97		55.335,97
43803004	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-198.895,33				198.895,33		198.895,33
43803005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT	-10.894,41				10.894,41		10.894,41
43803006	VEIGA NIETO, MANUEL	-12.470,65				12.470,65		12.470,65
43803007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM	-9.963,13				9.963,13		9.963,13
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	70.911,44	46.475,54	2.401.932,02	2.519.452,81	2.331.020,58	2.448.541,37
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	11.534,61	10.611,83	2.431.683,13	2.541.024,83	2.420.148,52	2.529.490,22
	Suma y sigue nivel 3	-110.264,48	11.534,61	10.611,83	2.435.123,13	2.544.464,83	2.426.488,52	2.535.830,22
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	11.534,61	10.611,83	2.435.123,13	2.544.464,83	2.426.488,52	2.535.830,22
	Suma y sigue nivel 5	1.319.028,48	11.534,61	10.611,83	2.435.464,33	1.115.513,07	2.426.829,72	1.106.878,46

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 4

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Mar del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
43803008	PROMOCIONES ASVIGAL, S.	-55.531,76				55.531,76		55.531,76
43803010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-25.238,82				25.238,82		25.238,82
43803012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-53.654,92				53.654,92		53.654,92
43803013	LOPEZ FERNANDEZ, ANGELA	-2.255,43				2.255,43		2.255,43
43803015	FERNANDEZ ABELLA, LUIS	-698,62				698,62		698,62
43803016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO	-5.910,24				5.910,24		5.910,24
43803017	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA	-4.910,22				4.910,22		4.910,22
43803018	VEIGA NIETO, BALBINO	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803019	VEIGA NIETO, JUAN BAUTI	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803020	SANJURJO PRADO, MARIA	-9.062,21				9.062,21		9.062,21
43804001	TRABADO DIAZ, JOSE MANU	-20.150,86				20.150,86		20.150,86
43804002	DIAZ VENTOSINOS, DOMING	-20.344,15				20.344,15		20.344,15
43804003	DIAZ FERREIRO, MANUEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804004	DIAZ FERREIRO, RAFAEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804005	COSTOYA BROZ, ELISEO	-1.498,66				1.498,66		1.498,66
43804006	DA CUNHA RUA, MATILDE A	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804007	DA CUNHA RUA, Mª GLORIA	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804008	DA CUNHA RUA, MANUEL	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804009	LOMBAO VALCARCEL, Mª AN	-73,43				73,43		73,43
43804010	CYSEM, CONST. Y SERV. E	-141.541,43				141.541,43		141.541,43
43804011	DIAZ FERREIRO, Mª DOLOR	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804012	PARGA PARGA, FLORA	-74,26				74,26		74,26
43804013	PARGA ARIAS, SOLEDAD	-16.622,94				16.622,94		16.622,94
43804014	COSTOYA BROZ, Mª LUZ	-1.498,66				1.498,66		1.498,66
43804015	COSTOYA BROZ, RUBEN	-1.515,46				1.515,46		1.515,46
43804016	A.D.I.F.	-36.098,51				36.098,51		36.098,51
43804017	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-265.993,37				265.993,37		265.993,37
43804018	PARGA BARREIRA, FLORA	-73,43				73,43		73,43
43804019	REIJA SILVA, Mª ANGELES	-87,83				87,83		87,83
43804020	ARIAS PASARIN, Mª PAZ	-136,44				136,44		136,44
43804021	VIZCAINO TEIJEIRO, NICA	-1.853,38				1.853,38		1.853,38
43804022	PENA LOMBAO, JOSEFINA	-71,99				71,99		71,99
43804023	LOMBAO PARGA, ASUNCION	-71,99				71,99		71,99
43804024	PENA LOMBAO, ANGEL	-71,99				71,99		71,99
43804025	FREIRE LOMBAO, JOSE	-71,99				71,99		71,99
43804026	PENA LOMBAO, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804027	MARTINEZ PARGA, ANTONIA	-72,82				72,82		72,82
43804028	PARGA BARREIRA, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804029	DIAZ CADENAS, Mª LUISA	-31.971,39				31.971,39		31.971,39
43804030	VIZCAINO TEIJEIRO, MANU	-1.735,07				1.735,07		1.735,07
43804031	TEIJEIRO CASTRO, GUADAL	-3.463,54				3.463,54		3.463,54
43804032	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-8.007,29				8.007,29		8.007,29
43805001	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA	-9.660,48				9.660,48		9.660,48
43805002	NEIRA CORREDOIRA, TEOLI	-690,43				690,43		690,43
43805003	NORDOME, S.L.	-87.645,36				87.645,36		87.645,36
43805004	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN	-189,32				189,32		189,32
43805005	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR	-189,32				189,32		189,32
43805006	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE	-189,40				189,40		189,40
43805007	VILA SANCHEZ, ANTONIA	-6.860,61				6.860,61		6.860,61
43806001	LOPEZ LOPEZ, GUADALUPE	-2.670,00				2.670,00		2.670,00
43806002	NORDOME, S.L.	-2.618,00				2.618,00		2.618,00
43806003	COM.PROP.PARADAI DE ARR	-28.714,18				28.714,18		28.714,18
43806004	LOPEZ MOSCOSO, MARTIN	-2.632,01				2.632,01		2.632,01
43806005	CASTIÑEIRA FREIRE, ANTO	-4.802,43				4.802,43		4.802,43
43806006	CASTIÑEIRA FREIRE, Mª C	-7.039,08				7.039,08		7.039,08
43806007	SEIJAS LOPEZ, AZUCENA	-1.316,03				1.316,03		1.316,03
43806008	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-518.274,10				518.274,10		518.274,10
43806009	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL	-877,10				877,10		877,10
44	DEBEDORES VARIOS	240,00			240,00		240,00	
440	DEBEDORES	240,00			240,00		240,00	
4400	DEBEDORES (EUROS)	240,00			240,00		240,00	
44000001	PROVISION DE FONDOS REX	240,00			240,00		240,00	
46	PERSONAL		19.003,86	19.003,86	19.003,86	19.003,86		
465	REMUNERACIONS PENDENTES		19.003,86	19.003,86	19.003,86	19.003,86		
4650	REMUNERACIONS PENDENTES		19.003,86	19.003,86	19.003,86	19.003,86		
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	70.911,44	46.475,54	2.401.932,02	2.519.452,81	2.331.020,58	2.448.541,37
	Suma y sigue nivel 2	-110.024,48	30.538,47	29.615,69	2.450.926,99	2.560.028,69	2.420.388,52	2.529.490,22
	Suma y sigue nivel 3	-110.024,48	30.538,47	29.615,69	2.454.366,99	2.563.468,69	2.426.728,52	2.535.830,22
	Suma y sigue nivel 4	-110.024,48	30.538,47	29.615,69	2.454.366,99	2.563.468,69	2.426.728,52	2.535.830,22
	Suma y sigue nivel 5	-110.024,48	11.534,61	10.611,83	2.435.704,33	2.544.806,03	2.427.069,72	2.536.171,42

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 5

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Mar del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
46500002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		7.425,75	7.425,75	7.425,75	7.425,75		
46500003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		3.343,30	3.343,30	3.343,30	3.343,30		
46500007	CORREDOIRA CASANOVA, CR		3.026,79	3.026,79	3.026,79	3.026,79		
46500008	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		5.208,02	5.208,02	5.208,02	5.208,02		
47	ADMINISTRACIONS PÚBLICA	-31.932,21	40.372,97	16.859,85	40.372,97	48.792,06		8.419,09
470	FACENDA PUB. DEUDORA DI	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
4709	FAC. PUB. DEUDORA DEV.	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
47090000	FDA.PUB.DEUD.DEVOL.IMPO	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
472	FACENDA PUB. IVE SOPORT		939,53	939,53	939,53	939,53		
4720	FACENDA PUB. IVE SOPORT		939,53	939,53	939,53	939,53		
47200000	IVE SOPORTADO		939,53	939,53	939,53	939,53		
475	FAC. PUB. ACR. CONC. FI	-28.454,34	28.454,34	5.142,78	28.454,34	33.597,12		5.142,78
4750	FAC. PUB. ACREED. POR I	-21.632,55	21.632,55	77,98	21.632,55	21.710,53		77,98
47500000	FACENDA PUBLICA ACREED.	-21.632,55	21.632,55	77,98	21.632,55	21.710,53		77,98
4751	FAC. PUB. ACREED. RET.	-6.821,79	6.821,79	5.064,80	6.821,79	11.886,59		5.064,80
47510000	FACENDA PUB.ACREED.RETE	-6.643,74	6.643,74	4.426,08	6.643,74	11.069,82		4.426,08
47510001	F.P. ACREED. RET.PROFES	-10,05	10,05	71,72	10,05	81,77		71,72
47510002	RETENC. CONSELLO ADMINI	-168,00	168,00	567,00	168,00	735,00		567,00
476	ORG.DA SEG. SOC.,ACREED	-3.458,73	9.961,59	9.752,62	9.961,59	13.211,35		3.249,76
4760	ORG. SEG. SOC., ACREEDO	-3.458,73	9.961,59	9.752,62	9.961,59	13.211,35		3.249,76
47600000	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL	-3.458,73	9.961,59	9.752,62	9.961,59	13.211,35		3.249,76
477	FACENDA PUB. IVE REPERC		1.017,51	1.017,51	1.017,51	1.017,51		
4770	FACENDA PUB. IVE REPERC		1.017,51	1.017,51	1.017,51	1.017,51		
47700000	IVE REPERCUTIDO		1.017,51	1.017,51	1.017,51	1.017,51		
479	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
4790	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
47900000	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
5	CONTAS FINANCEIRAS	141.956,69	4.175,61	63.754,81	146.132,30	63.754,81	82.377,49	
55	OUTRAS CONTAS NON BANCA	-370,50		1.053,00		1.423,50		1.423,50
552	CTA CTE.OUTRAS PER.E EN	-370,50		1.053,00		1.423,50		1.423,50
5525	INDEMNIZACIONS CONSELLO	-370,50		1.053,00		1.423,50		1.423,50
55250000	LOPEZ OROZCO, J. C.	-58,50		39,00		97,50		97,50
55250002	GOMEZ BESTEIRO, JOSE R.			39,00		39,00		39,00
55250004	CASTIÑEIRA BROZ, J.	-58,50		39,00		97,50		97,50
55250007	REGAL PAVON, L.	-58,50				58,50		58,50
55250010	LAGE SUAREZ, XOSE ANXÓ			39,00		39,00		39,00
55250011	BASADRE VAZQUEZ, Mª CAR			39,00		39,00		39,00
55250012	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU			39,00		39,00		39,00
55250013	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN	-58,50		39,00		97,50		97,50
55250014	RIELO ROZAS, SUSANA			39,00		39,00		39,00
55250018	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE			39,00		39,00		39,00
55250023	PEÑA MURIAS, ALICIA			39,00		39,00		39,00
55250026	GONZALEZ-DOPESO GARCIA			39,00		39,00		39,00
55250027	VIEIRO NUÑEZ, MARIA DOL			39,00		39,00		39,00
55250029	ZARZUELA GONZALEZ, Mª			39,00		39,00		39,00
55250031	RABADE ARIAS, JOSE	-58,50		39,00		97,50		97,50
55250032	MENDEZ GARCIA, SONIA	-19,50		39,00		58,50		58,50
55250034	ARES CASTRO-CONDE			39,00		39,00		39,00
55250036	TABOADA CANDAL, Mª TERE			39,00		39,00		39,00
55250037	LOPEZ LINARES, SOFIA			39,00		39,00		39,00
55250038	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL			39,00		39,00		39,00
55250039	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT			39,00		39,00		39,00
	Suma y sigue nivel 1		75.087,05	110.230,35	2.548.064,32	2.583.207,62	2.413.398,07	2.448.541,37
	Suma y sigue nivel 2	-142.327,19	70.911,44	47.528,54	2.491.299,96	2.610.244,25	2.420.388,52	2.539.332,81
	Suma y sigue nivel 3	-142.327,19	70.911,44	47.528,54	2.494.752,61	2.613.696,90	2.426.733,76	2.545.678,05
	Suma y sigue nivel 4	-142.327,19	70.911,44	47.528,54	2.494.752,61	2.613.696,90	2.426.733,76	2.545.678,05
	Suma y sigue nivel 5	-142.268,69	70.911,44	47.255,54	2.495.093,81	2.613.706,60	2.427.074,96	2.545.687,75

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
55250040	ABRAIRA SOBRADO, PAZ	-58,50		39,00		97,50		97,50
55250042	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI			39,00		39,00		39,00
55250043	CHOREN VAZQUEZ, XOSE			39,00		39,00		39,00
55250045	BARREIRO FERNANDEZ, JOS			39,00		39,00		39,00
55250046	DIAZ ESCOLATE, JOSE ANT			39,00		39,00		39,00
55250047	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA			39,00		39,00		39,00
55250048	CARRO ASOREY, JOSE ANTO			39,00		39,00		39,00
57	TESOURERIA	142.327,19	4.175,61	62.701,81	146.502,80	62.701,81	83.800,99	
570	CAIXA, EUROS	84,42		36,05	84,42	36,05	48,37	
5700	CAIXA, EUROS	84,42		36,05	84,42	36,05	48,37	
57000000	CAIXA, EUROS	84,42		36,05	84,42	36,05	48,37	
572	BCOS E INS.CRÉD. C/C VI	142.242,77	4.175,61	62.665,76	146.418,38	62.665,76	83.752,62	
5720	BCOS E INS.CRÉD. C/C VI	142.242,77	4.175,61	62.665,76	146.418,38	62.665,76	83.752,62	
57200000	NOVAGALICIABANCO 311000	59.816,22	3.845,21	62.267,96	63.661,43	62.267,96	1.393,47	
57200001	NOVAGALICIABANCO 304035	51,06			51,06		51,06	
57200002	NOVAGALICIABANCO 53485	6.108,19			6.108,19		6.108,19	
57200003	NOVAGALICIABANCO 53493	9.221,06	330,40		9.551,46		9.551,46	
57200005	NOVAGALICIABANCO 54053	45.754,19			45.754,19		45.754,19	
57200006	NOVAGALICIABANCO 54061	3.012,53			3.012,53		3.012,53	
57200007	NOVAGALICIABANCO 54136	16.765,31			16.765,31		16.765,31	
57200009	NOVAGALICIABANCO 54988	1.514,21		397,80	1.514,21	397,80	1.116,41	
6	COMPRAS E GASTOS		40.796,19		40.796,19		40.796,19	
60	COMPRAS		386,21		386,21		386,21	
606	CERT. OBRA E GTOS. PROM		386,21		386,21		386,21	
6062	POLIGONO 2		386,21		386,21		386,21	
60620001	PROXECTOS E SERVIZOS TE		386,21		386,21		386,21	
62	SERVIZOS EXTERIORES		5.211,71		5.211,71		5.211,71	
621	ARRENDAMENTOS Y CÁNONES		227,10		227,10		227,10	
6210	ARRENDAMENTOS E CANONES		227,10		227,10		227,10	
62100001	RENTING COPIADORA INEO+		227,10		227,10		227,10	
622	REPARACIONS E CONSERVAC		1.800,00		1.800,00		1.800,00	
6220	REPARACIONS E CONSERVAC		1.800,00		1.800,00		1.800,00	
62200002	APLICATIVO SAF/HOSTING		1.800,00		1.800,00		1.800,00	
623	SERVIZOS PROFESIONAIS I		94,76		94,76		94,76	
6230	SERVIZOS PROF. INDEP.		94,76		94,76		94,76	
62300000	SERVIC.PROPES.INDEPENDE		94,76		94,76		94,76	
626	SERVIZOS BANCARIOS E SI		20,01		20,01		20,01	
6260	SERVIZOS BANCARIOS E SI		20,01		20,01		20,01	
62600000	SERVIZOS BANCARIOS E SI		20,01		20,01		20,01	
627	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
6270	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
62700000	PUBLIC.,PROPAG. E RELAC		176,00		176,00		176,00	
629	OUTROS SERVIZOS		2.893,84		2.893,84		2.893,84	
6290	OUTROS SERVIZOS		2.893,84		2.893,84		2.893,84	
62900000	OUTROS GASTOS VARIOS		466,20		466,20		466,20	
62900001	ASESORAMENTO CONTABLE-F		1.209,55		1.209,55		1.209,55	
62900002	OUTROS SERVIZOS: MENSAX		19,30		19,30		19,30	
62900003	OUTROS SERV.:FOTOCOPIAS		407,52		407,52		407,52	
62900004	MATERIAL DE OFICINA		445,69		445,69		445,69	
62900017	SUSCRIPCIONS		345,58		345,58		345,58	
	Suma y sigue nivel 1		115.883,24	110.230,35	2.588.860,51	2.583.207,62	2.454.194,26	2.448.541,37
	Suma y sigue nivel 2		80.684,97	110.230,35	2.643.400,68	2.672.946,06	2.509.787,43	2.539.332,81
	Suma y sigue nivel 3		80.684,97	110.230,35	2.646.853,33	2.676.398,71	2.516.132,67	2.545.678,05
	Suma y sigue nivel 4		80.684,97	110.230,35	2.646.853,33	2.676.398,71	2.516.132,67	2.545.678,05
	Suma y sigue nivel 5		80.684,97	110.230,35	2.647.194,53	2.676.739,91	2.516.473,87	2.546.019,25

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 7

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Mar del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
64	GASTOS DE PERSOAL		35.198,27		35.198,27		35.198,27	
640	SOLDOS E SALARIOS		26.712,45		26.712,45		26.712,45	
6400	SOLDOS E SALARIOS		26.712,45		26.712,45		26.712,45	
64000002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		10.178,58		10.178,58		10.178,58	
64000003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		4.124,46		4.124,46		4.124,46	
64000005	LOPEZ OROZCO, J.C.		60,00		60,00		60,00	
64000006	CASTIÑEIRA BROZ, J.		60,00		60,00		60,00	
64000013	GOMEZ BESTEIRO, J.R.		60,00		60,00		60,00	
64000015	ZAEZUELA GONZALEZ, Mª L		60,00		60,00		60,00	
64000017	VIEIRO NUÑEZ, Mª DOLORE		60,00		60,00		60,00	
64000018	GONZALEZ-DOPESO GARCIA,		60,00		60,00		60,00	
64000019	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		60,00		60,00		60,00	
64000020	BASADRE VAZQUEZ, Mª DEL		60,00		60,00		60,00	
64000021	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		60,00		60,00		60,00	
64000022	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN		60,00		60,00		60,00	
64000023	RIELO ROZAS, ROSANA		60,00		60,00		60,00	
64000027	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE CE		60,00		60,00		60,00	
64000031	PEÑA MURIAS, ALICIA ROS		60,00		60,00		60,00	
64000038	RABADE ARIAS, JOSE		60,00		60,00		60,00	
64000039	MENDEZ GARCIA, SONIA		60,00		60,00		60,00	
64000041	ARES CASTRO-CONDE, CRIS		60,00		60,00		60,00	
64000043	TABOADA CANDAL, Mª TERE		60,00		60,00		60,00	
64000044	LOPEZ LINARES, SOFIA		60,00		60,00		60,00	
64000045	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		60,00		60,00		60,00	
64000046	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		60,00		60,00		60,00	
64000047	ABRAIRA SOBRADO, PAZ		60,00		60,00		60,00	
64000049	CORREDOIRA CASANOVA, CR		3.642,51		3.642,51		3.642,51	
64000050	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		7.146,90		7.146,90		7.146,90	
64000051	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		60,00		60,00		60,00	
64000052	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		60,00		60,00		60,00	
64000054	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		60,00		60,00		60,00	
64000055	DIAZ ESCOLANTE, JOSE AN		60,00		60,00		60,00	
64000056	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		60,00		60,00		60,00	
64000100	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		60,00		60,00		60,00	
642	SEG. SOC. A CARGO DA EM		8.090,11		8.090,11		8.090,11	
6420	SEG. SOC. A CARGO DA EM		8.090,11		8.090,11		8.090,11	
64200000	SEGURIDAD SOCIAL CARGO		8.090,11		8.090,11		8.090,11	
649	OUTROS GASTOS SOCIAIS		395,71		395,71		395,71	
6490	OUTROS GASTOS SOCIAIS		395,71		395,71		395,71	
64900001	PREV. RIESGOS LABORALES		395,71		395,71		395,71	
7	VENTAS E INGRESOS			5.652,89		5.652,89		5.652,89
70	VENTAS MERCA. PROPIA,SE			5.652,89		5.652,89		5.652,89
705	PRESTACIONS DE SERVIZOS			5.652,89		5.652,89		5.652,89
7050	PRESTACIONS DE SERVIZOS			5.652,89		5.652,89		5.652,89
70500000	PREST. SERV.: AXUDAS AL			3.389,83		3.389,83		3.389,83
70500006	PREST. SERV. VALORACION			288,14		288,14		288,14
70500011	XEST.PROG.SUBV.ACCES.PE			1.694,92		1.694,92		1.694,92
70500013	PREST. SERV.: INFORMES			280,00		280,00		280,00
	Total nivel 1		115.883,24	115.883,24	2.588.860,51	2.588.860,51	2.454.194,26	2.454.194,26
	Total nivel 2		115.883,24	115.883,24	2.678.598,95	2.678.598,95	2.544.985,70	2.544.985,70
	Total nivel 3		115.883,24	115.883,24	2.682.051,60	2.682.051,60	2.551.330,94	2.551.330,94
	Total nivel 4		115.883,24	115.883,24	2.682.051,60	2.682.051,60	2.551.330,94	2.551.330,94
	Total nivel 5		115.883,24	115.883,24	2.682.392,80	2.682.392,80	2.551.672,14	2.551.672,14

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
1	FINANCIACION BASICA	-106.262,32				106.262,32		106.262,32
10	CAPITAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
100	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
1000	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
10000000	CAPITAL ORDINARIO	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
11	RESERVAS E OUTROS INST.	-107.161,99				107.161,99		107.161,99
112	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
1120	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
11200000	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16				96.409,16		96.409,16
1130	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16				96.409,16		96.409,16
11300000	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.723,66				96.723,66		96.723,66
11300001	RESERVAS DE 1ª APLICACI	314,50			314,50		314,50	
12	RESULTADOS PENDENTES DE	73.685,03			73.685,03		73.685,03	
121	RDOS NEGATIVOS EX. ANTE	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
1210	RDOS. NEGATIVOS EX. ANT	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
12100001	RESULTADO NEGATIVO EJ.2	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
129	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
1290	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
12900000	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
13	SUBVENC., DONACIONS E A	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
130	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
1300	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
13000000	SUBVENCION CONC. DE LUG	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
2	ACTIVO NON CORRENTE	6.663,54			6.663,54		6.663,54	
20	INMOBILIZAC. INTANXIBLE	4.520,94			4.520,94		4.520,94	
203	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
2030	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
20300000	MARCA EVISLUSA	925,94			925,94		925,94	
206	APLICACIONS INFORMÁTICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
2060	APLICACIONS INFORMATICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
20600000	ALLPLAN TOPOGRAFIA-URBA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
21	INMOBILIZAC. MATERIAIS	17.585,51			17.585,51		17.585,51	
213	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
2130	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
21300001	MOTOSERRA ZENOAH MOD. G	284,48			284,48		284,48	
21300002	PULVERIZADOR	60,35			60,35		60,35	
216	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
2160	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
21600000	CADEIRAS/XOGO BRAZO/SOP	278,25			278,25		278,25	
21600001	MOBILIARIO DESPACHO XER	1.649,24			1.649,24		1.649,24	
21600002	MOBILIARIO DESPACHO ARQ	702,50			702,50		702,50	
21600003	MOBILIARIO DESP. RECEPC	1.507,47			1.507,47		1.507,47	
21600004	MOBILIARIO ZONA MAQUINA	580,59			580,59		580,59	
21600005	MOBILIARIO SALA REUNION	1.887,16			1.887,16		1.887,16	
21600006	ORTOFOTO E RUEIRO LUGO	123,00			123,00		123,00	
21600007	MOBILIARIO ALMACEN	839,97			839,97		839,97	
21600008	ENCUADERNADORA UNIBID X	425,00			425,00		425,00	
	Suma y sigue nivel 1	-99.598,78			6.663,54	106.262,32	6.663,54	106.262,32
	Suma y sigue nivel 2	-84.155,87			95.791,48	179.947,35	95.791,48	179.947,35
	Suma y sigue nivel 3	-93.403,37			86.543,98	179.947,35	86.543,98	179.947,35
	Suma y sigue nivel 4	-93.403,37			86.543,98	179.947,35	86.543,98	179.947,35
	Suma y sigue nivel 5	-93.403,37			86.858,48	180.261,85	86.858,48	180.261,85

Balance de Sumas y Saldos (período).

FOLIO Nº 78

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 9

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Jun del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
217	EQUIPOS PARA PROCESOS D	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
2170	EQ. PROC. DE INFORMACIO	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
21700000	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.442,00			1.442,00		1.442,00	
21700001	IMPRESORA HP DESKJET 12	237,07			237,07		237,07	
21700002	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.042,00			1.042,00		1.042,00	
21700003	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.264,00			1.264,00		1.264,00	
21700004	8 PUERTOS	101,60			101,60		101,60	
21700005	CAMARA DIGITAL SONY	231,90			231,90		231,90	
21700006	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700007	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700008	IMPRESORA LASER OKI C57	688,69			688,69		688,69	
21700009	PORTATIL TOSHIBA	740,00			740,00		740,00	
21700010	4 BOLIGRAFOS ANOTO	1.176,00			1.176,00		1.176,00	
28	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-15.442,91				15.442,91		15.442,91
280	AMORT. ACUM. INMOB. INT	-4.003,33				4.003,33		4.003,33
2803	AMORT.ACUM.PROPIEDAD IN	-408,33				408,33		408,33
28030000	AMORT.ACUM. PROPIEDAD I	-408,33				408,33		408,33
2806	AMORT.ACUM.APLICAC.INFO	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
28060000	AMOR. ACUM. APLICAC. IN	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
281	AMORT. ACUM. INMOB. MAT	-11.439,58				11.439,58		11.439,58
2813	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07				154,07		154,07
28130000	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07				154,07		154,07
2816	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91				3.331,91		3.331,91
28160000	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91				3.331,91		3.331,91
2817	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60				7.953,60		7.953,60
28170000	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60				7.953,60		7.953,60
3	EXISTENCIAS	2.324.357,04			2.324.357,04		2.324.357,04	
33	PROMOCIONS EN CURSO	2.324.357,04			2.324.357,04		2.324.357,04	
330	PROMOCIONS EN CURSO	2.311.780,76			2.311.780,76		2.311.780,76	
3301	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73			257.333,73		257.333,73	
33010000	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73			257.333,73		257.333,73	
3302	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81			128.527,81		128.527,81	
33020000	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81			128.527,81		128.527,81	
3303	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
33030000	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
3304	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04			553.342,04		553.342,04	
33040000	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04			553.342,04		553.342,04	
3305	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31			184.806,31		184.806,31	
33050000	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31			184.806,31		184.806,31	
3306	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
33060000	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
3307	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
	Suma y sigue nivel 1	2.224.758,26			2.331.020,58	106.262,32	2.331.020,58	106.262,32
	Suma y sigue nivel 2	2.224.758,26			2.420.148,52	195.390,26	2.420.148,52	195.390,26
	Suma y sigue nivel 3	2.212.181,98			2.407.572,24	195.390,26	2.407.572,24	195.390,26
	Suma y sigue nivel 4	2.212.181,98			2.407.572,24	195.390,26	2.407.572,24	195.390,26
	Suma y sigue nivel 5	2.179.482,31			2.375.187,07	195.704,76	2.375.187,07	195.704,76

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
33070000	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
336	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
3360	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
33600000	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
4	ACREEDORES E DEBEDORES	-2366714,95	302.886,52	371.584,56	302.886,52	2.738.299,51		2.435.412,99
41	ACREEDORES VARIOS	-303.474,76	11.263,93	11.503,70	11.263,93	314.978,46		303.714,53
410	ACREEDORES POR PREST. D	-303.474,76	11.263,93	11.503,70	11.263,93	314.978,46		303.714,53
4100	ACREED. PREST. SERV.	-303.474,76	11.263,93	11.503,70	11.263,93	314.978,46		303.714,53
41000000	ACREEDORES DIVERSOS	26,70			26,70		26,70	
41000001	ASBE ASESORIA DE EMPRES	-438,08	2.985,92	3.018,21	2.985,92	3.456,29		470,37
41000002	DESEÑO E CORES, S.L.L.	-346,00	346,00		346,00	346,00		
41000003	EL PROGRESO DE LUGO, S.		567,08	567,08	567,08	567,08		
41000011	FERNANDEZ VEIGA, JOSE M			24,14		24,14		24,14
41000013	PRELO, S.L.		1,84	1,84	1,84	1,84		
41000014	SOCIEDAD ESTATAL CORREO		42,51	42,51	42,51	42,51		
41000018	DIPUTACION PROVINCIAL D		16,20	16,20	16,20	16,20		
41000019	AGUILERA CRISTOBAL, GER		97,52	97,52	97,52	97,52		
41000021	COPIGAL, S.L.		958,42	958,42	958,42	958,42		
41000024	REVISTA DER. URBAN. Y M		450,00	450,00	450,00	450,00		
41000031	GRUPO MGO, S.A.		466,94	466,94	466,94	466,94		
41000042	CONSTRUCCIONES TABOADA	-302.717,38				302.717,38		302.717,38
41000045	COPYFAX, C.B.		525,91	525,91	525,91	525,91		
41000046	HABITUALDATA, S.L.		3.540,00	4.248,00	3.540,00	4.248,00		708,00
41000060	BOLETIN OFICIAL DEL EST		54,58	54,58	54,58	54,58		
41000061	MENENDEZ MIRAMONTES, MA		397,80	397,80	397,80	397,80		
41000066	BBVA RENTING, S.A.		535,98	357,32	535,98	357,32	178,66	
41000067	MEDIA MARKT LUGO VIDEO-		109,00	109,00	109,00	109,00		
41000068	ALMACENES PINILLA, S.L.		5,45	5,45	5,45	5,45		
41000069	LAGE FARIÑAS, PABLO		14,10	14,10	14,10	14,10		
41000101	NUÑEZ NUÑEZ, MARIA		148,68	148,68	148,68	148,68		
43	CLIENTES	-2031547,98	175.631,97	249.880,45	175.631,97	2.281.428,43		2.105.796,46
430	CLIENTES	3.440,00	106.010,40	108.770,40	109.450,40	108.770,40	680,00	
4300	CLIENTES (EUROS)	3.440,00	106.010,40	108.770,40	109.450,40	108.770,40	680,00	
43000012	AYUNTAMIENTO DE LUGO	3.440,00	106.010,40	108.770,40	109.450,40	108.770,40	680,00	
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	69.621,57	141.110,05	69.621,57	2.176.098,03		2.106.476,46
4380	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	69.621,57	141.110,05	69.621,57	2.176.098,03		2.106.476,46
43800001	SUBVENCIONS ACCESIBILID		12.000,00	16.000,00	12.000,00	16.000,00		4.000,00
43800002	PROGROMA ALUGUER 2010		57.621,57	125.110,05	57.621,57	125.110,05		67.488,48
43801001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-2.086,21				2.086,21		2.086,21
43801002	PENA LOPEZ, JESUS	-10.866,57				10.866,57		10.866,57
43801003	PRONUSA, S.L.	-22.995,35				22.995,35		22.995,35
43801004	CARBALLAL FERNANDEZ,. JO	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801005	CARBALLAL PEÑA, HIGINO	-1.383,97				1.383,97		1.383,97
43801006	CARBALLAL FERNANDEZ, LU	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801009	ALICATADOS Y REVEST.GOM	-3.015,17				3.015,17		3.015,17
43801010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-100.859,73				100.859,73		100.859,73
43801011	VEIGA CRESPO, S.L.	-82,57				82,57		82,57
43801012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-28.999,51				28.999,51		28.999,51
43801014	CONSTRUCC. ASOC. REBOLO	-10.870,86				10.870,86		10.870,86
43802001	MARZAN MENDEZ, Mª CARME	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802002	MONTIEL MARZAN, MONICA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802003	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802004	DELGADO MARZAN, REBECA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802005	VARELA MEILAN, MANUEL	-269,08				269,08		269,08
43802006	TORRON JATO, Mª LUISA	-7.103,07				7.103,07		7.103,07
43802007	DIAZ GONZALEZ, JULIO	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802008	VAZQUEZ VAZQUEZ, RAMONA	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802009	CASAS RUIZ, MANUEL	-15.963,59				15.963,59		15.963,59
43802010	CASTRO FLORES, SOLEDAD	-6.984,87				6.984,87		6.984,87
43802011	ABUIN CASTRO, Mª LUISA	-4.657,44				4.657,44		4.657,44
43802012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-9.106,03				9.106,03		9.106,03
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	302.886,52	371.584,56	2.633.907,10	2.844.561,83	2.331.020,58	2.541.675,31
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	186.895,90	261.384,15	2.607.044,42	2.791.797,15	2.420.148,52	2.604.901,25
	Suma y sigue nivel 3	-110.264,48	186.895,90	261.384,15	2.610.484,42	2.795.237,15	2.420.828,52	2.605.581,25
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	186.895,90	261.384,15	2.610.484,42	2.795.237,15	2.420.828,52	2.605.581,25
	Suma y sigue nivel 5	1.625.207,32	186.895,90	261.384,15	2.610.825,62	1.060.106,55	2.421.348,38	870.629,31

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
Secretario General

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A.

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Jun del 2011

Cuenta	Descripción	PERIODO Sal.Inicial	PERIODO Imp.Debe	PERIODO Imp.Haber	ACUMULADOS Imp.Debe	ACUMULADOS Imp.Haber	ACUMULADOS Sal.Deudor	ACUMULADOS Sal.Acreedor
43802013	VARELA MEILAN, JOSE	-6.631,07				6.631,07		6.631,07
43802014	RIVAS VARELA, JOSEFA	-11.098,62				11.098,62		11.098,62
43803001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-889,66				889,66		889,66
43803003	PRONUSA, S.L.	-55.335,97				55.335,97		55.335,97
43803004	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-198.895,33				198.895,33		198.895,33
43803005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT	-10.894,41				10.894,41		10.894,41
43803006	VEIGA NIETO, MANUEL	-12.470,65				12.470,65		12.470,65
43803007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM	-9.963,13				9.963,13		9.963,13
43803008	PROMOCIONES ASVIGAL, S.	-55.531,76				55.531,76		55.531,76
43803010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-25.238,82				25.238,82		25.238,82
43803012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-53.654,92				53.654,92		53.654,92
43803013	LOPEZ FERNANDEZ, ANGELA	-2.255,43				2.255,43		2.255,43
43803015	FERNANDEZ ABELLA, LUIS	-698,62				698,62		698,62
43803016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO	-5.910,24				5.910,24		5.910,24
43803017	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA	-4.910,22				4.910,22		4.910,22
43803018	VEIGA NIETO, BALBINO	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803019	VEIGA NIETO, JUAN BAUTI	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803020	SANJURJO PRADO, MARIA	-9.062,21				9.062,21		9.062,21
43804001	TRABADO DIAZ, JOSE MANU	-20.150,86				20.150,86		20.150,86
43804002	DIAZ VENTOSINOS, DOMING	-20.344,15				20.344,15		20.344,15
43804003	DIAZ FERREIRO, MANUEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804004	DIAZ FERREIRO, RAFAEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804005	COSTOYA BROZ, ELISEO	-1.498,66				1.498,66		1.498,66
43804006	DA CUNHA RUA, MATILDE A	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804007	DA CUNHA RUA, Mª GLORIA	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804008	DA CUNHA RUA, MANUEL	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804009	LOMBAO VALCARCEL, Mª AN	-73,43				73,43		73,43
43804010	CYSEM, CONST. Y SERV. E	-141.541,43				141.541,43		141.541,43
43804011	DIAZ FERREIRO, Mª DOLOR	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804012	PARGA PARGA, FLORA	-74,26				74,26		74,26
43804013	PARGA ARIAS, SOLEDAD	-16.622,94				16.622,94		16.622,94
43804014	COSTOYA BROZ, Mª LUZ	-1.498,66				1.498,66		1.498,66
43804015	COSTOYA BROZ, RUBEN	-1.515,46				1.515,46		1.515,46
43804016	A.D.I.F.	-36.098,51				36.098,51		36.098,51
43804017	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-265.993,37				265.993,37		265.993,37
43804018	PARGA BARREIRA, FLORA	-73,43				73,43		73,43
43804019	REIJA SILVA, Mª ANGELES	-87,83				87,83		87,83
43804020	ARIAS PASARIN, Mª PAZ	-136,44				136,44		136,44
43804021	VIZCAINO TEIJEIRO, NICA	-1.853,38				1.853,38		1.853,38
43804022	PENA LOMBAO, JOSEFINA	-71,99				71,99		71,99
43804023	LOMBAO PARGA, ASUNCION	-71,99				71,99		71,99
43804024	PENA LOMBAO, ANGEL	-71,99				71,99		71,99
43804025	FREIRE LOMBAO, JOSE	-71,99				71,99		71,99
43804026	PENA LOMBAO, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804027	MARTINEZ PARGA, ANTONIA	-72,82				72,82		72,82
43804028	PARGA BARREIRA, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804029	DIAZ CADENAS, Mª LUISA	-31.971,39				31.971,39		31.971,39
43804030	VIZCAINO TEIJEIRO, MANU	-1.735,07				1.735,07		1.735,07
43804031	TEIJEIRO CASTRO, GUADAL	-3.463,54				3.463,54		3.463,54
43804032	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-8.007,29				8.007,29		8.007,29
43805001	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA	-9.660,48				9.660,48		9.660,48
43805002	NEIRA CORREDOIRA, TEOLI	-690,43				690,43		690,43
43805003	NORDOME, S.L.	-87.645,36				87.645,36		87.645,36
43805004	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN	-189,32				189,32		189,32
43805005	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR	-189,32				189,32		189,32
43805006	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE	-189,40				189,40		189,40
43805007	VILA SANCHEZ, ANTONIA	-6.860,61				6.860,61		6.860,61
43806001	LOPEZ LOPEZ, GUADALUPE	-2.670,00				2.670,00		2.670,00
43806002	NORDOME, S.L.	-2.618,00				2.618,00		2.618,00
43806003	COM.PROP.PARADAI DE ARR	-28.714,18				28.714,18		28.714,18
43806004	LOPEZ MOSCOSO, MARTIN	-2.632,01				2.632,01		2.632,01
43806005	CASTIÑEIRA FREIRE, ANTO	-4.802,43				4.802,43		4.802,43
43806006	CASTIÑEIRA FREIRE, Mª C	-7.039,08				7.039,08		7.039,08
43806007	SEIJAS LOPEZ, AZUCENA	-1.316,03				1.316,03		1.316,03
43806008	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-518.274,10				518.274,10		518.274,10
43806009	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL	-877,10				877,10		877,10
44	DEBEDORES VARIOS	240,00			240,00		240,00	
440	DEBEDORES	240,00			240,00		240,00	
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	302.886,52	371.584,56	2.633.907,10	2.844.561,83	2.331.020,58	2.541.675,31
	Suma y sigue nivel 2	-110.024,48	186.895,90	261.384,15	2.607.284,42	2.791.797,15	2.420.388,52	2.604.901,25
	Suma y sigue nivel 3	-110.024,48	186.895,90	261.384,15	2.610.724,42	2.795.237,15	2.421.068,52	2.605.581,25
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	186.895,90	261.384,15	2.610.484,42	2.795.237,15	2.420.828,52	2.605.581,25
	Suma y sigue nivel 5	-110.264,48	186.895,90	261.384,15	2.610.825,62	2.795.578,35	2.421.348,38	2.606.101,11

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
4400	DEBEDORES (EUROS)	240,00			240,00		240,00	
44000001	PROVISION DE FONDOS REX	240,00			240,00		240,00	
46	PERSONAL		44.897,11	46.196,57	44.897,11	46.196,57		1.299,46
465	REMUNERACIONS PENDENTES		44.897,11	46.196,57	44.897,11	46.196,57		1.299,46
4650	REMUNERACIONS PENDENTES		44.897,11	46.196,57	44.897,11	46.196,57		1.299,46
46500002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		17.531,86	17.531,86	17.531,86	17.531,86		
46500003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		7.896,64	7.896,64	7.896,64	7.896,64		
46500007	CORREDOIRA CASANOVA, CR		7.146,51	7.146,51	7.146,51	7.146,51		
46500008	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		12.322,10	12.322,10	12.322,10	12.322,10		
46500101	PENEDO SOUTO, SUSANA			1.299,46		1.299,46		1.299,46
47	ADMINISTRACIONS PÚBLICA	-31.932,21	71.093,51	64.003,84	71.093,51	95.936,05		24.842,54
470	FACENDA PUB. DEUDORA DI	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
4709	FAC. PUB. DEUDORA DEV.	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
47090000	FDA.PUB.DEUD.DEVOL.IMPO	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
472	FACENDA PUB. IVE SOPORT		1.611,30	1.611,30	1.611,30	1.611,30		
4720	FACENDA PUB. IVE SOPORT		1.611,30	1.611,30	1.611,30	1.611,30		
47200000	IVE SOPORTADO		1.611,30	1.611,30	1.611,30	1.611,30		
473	FAC. PUB. RET. E PAG. A		3,16		3,16		3,16	
4730	FAC. PUB. RET. E PAGOS		3,16		3,16		3,16	
47300000	F.P. RETENCIONS BANCARI		3,16		3,16		3,16	
475	FAC. PUB. ACR. CONC. FI	-28.454,34	33.597,12	26.100,07	33.597,12	54.554,41		20.957,29
4750	FAC. PUB. ACREED. POR I	-21.632,55	21.710,53	14.559,76	21.710,53	36.192,31		14.481,78
47500000	FACENDA PUBLICA ACREED.	-21.632,55	21.710,53	14.559,76	21.710,53	36.192,31		14.481,78
4751	FAC. PUB. ACREED. RET.	-6.821,79	11.886,59	11.540,31	11.886,59	18.362,10		6.475,51
47510000	FACENDA PUB.ACREED.RETE	-6.643,74	11.069,82	10.555,75	11.069,82	17.199,49		6.129,67
47510001	F.P. ACREED. RET.PROFES	-10,05	81,77	92,06	81,77	102,11		20,34
47510002	RETENC. CONSELLO ADMINI	-168,00	735,00	892,50	735,00	1.060,50		325,50
476	ORG.DA SEG. SOC.,ACREED	-3.458,73	19.710,87	20.114,00	19.710,87	23.572,73		3.861,86
4760	ORG. SEG. SOC., ACREEDO	-3.458,73	19.710,87	20.114,00	19.710,87	23.572,73		3.861,86
47600000	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL	-3.458,73	19.710,87	20.114,00	19.710,87	23.572,73		3.861,86
477	FACENDA PUB. IVE REPERC		16.171,06	16.171,06	16.171,06	16.171,06		
4770	FACENDA PUB. IVE REPERC		16.171,06	16.171,06	16.171,06	16.171,06		
47700000	IVE REPERCUTIDO		16.171,06	16.171,06	16.171,06	16.171,06		
479	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
4790	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
47900000	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
5	CONTAS FINANCEIRAS	141.956,69	253.121,69	185.990,08	395.078,38	185.990,08	209.088,30	
55	OUTRAS CONTAS NON BANCA	-370,50	1.677,00	1.657,50	1.677,00	2.028,00		351,00
552	CTA CTE.OUTRAS PER.E EN	-370,50	1.677,00	1.657,50	1.677,00	2.028,00		351,00
5525	INDEMNIZACIONS CONSELLO	-370,50	1.677,00	1.657,50	1.677,00	2.028,00		351,00
55250000	LOPEZ OROZCO, J. C.	-58,50	136,50	117,00	136,50	175,50		39,00
55250002	GOMEZ BESTEIRO, JOSE R.		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250004	CASTIÑEIRA BROZ, J.	-58,50	136,50	117,00	136,50	175,50		39,00
55250007	REGAL PAVON, L.	-58,50	58,50		58,50	58,50		
55250010	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250011	BASADRE VAZQUEZ, Mª CAR		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250012	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		39,00	39,00	39,00	39,00		
	Suma y sigue nivel 1		556.008,21	557.574,64	3.028.985,48	3.030.551,91	2.540.108,88	2.541.675,31
	Suma y sigue nivel 2	-142.327,19	304.563,52	373.242,06	2.724.952,04	2.935.957,77	2.420.388,52	2.631.394,25
	Suma y sigue nivel 3	-142.327,19	304.563,52	373.242,06	2.728.404,69	2.939.410,42	2.421.076,92	2.632.082,65
	Suma y sigue nivel 4	-142.327,19	304.563,52	373.242,06	2.728.404,69	2.939.410,42	2.421.076,92	2.632.082,65
	Suma y sigue nivel 5	-142.132,19	303.374,02	371.974,56	2.727.556,39	2.938.289,12	2.421.596,78	2.632.329,51

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 13

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Jun del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
55250013	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN	-58,50	117,00	97,50	117,00	156,00		39,00
55250014	RIELO ROZAS, SUSANA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250018	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250023	PEÑA MURIAS, ALICIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250026	GONZALEZ-DOPESO GARCIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250027	VIEIRO NUÑEZ, MARIA DOL		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250029	ZARZUELA GONZALEZ, Mª		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250031	RABADE ARIAS, JOSE	-58,50	117,00	97,50	117,00	156,00		39,00
55250032	MENDEZ GARCIA, SONIA	-19,50	97,50	117,00	97,50	136,50		39,00
55250034	ARES CASTRO-CONDE		58,50	97,50	58,50	97,50		39,00
55250036	TABOADA CANDAL, Mª TERE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250037	LOPEZ LINARES, SOFIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250038	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250039	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250040	ABRAIRA SOBRADO, PAZ	-58,50	136,50	117,00	136,50	175,50		39,00
55250042	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250043	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250045	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250046	DIAZ ESCOLATE, JOSE ANT		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250047	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250048	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		78,00	117,00	78,00	117,00		39,00
57	**TESOURERIA**	142.327,19	251.444,69	184.332,58	393.771,88	184.332,58	209.439,30	
570	**CAIXA, EUROS**	84,42	400,00	225,25	484,42	225,25	259,17	
5700	**CAIXA, EUROS**	84,42	400,00	225,25	484,42	225,25	259,17	
57000000	CAIXA, EUROS	84,42	400,00	225,25	484,42	225,25	259,17	
572	**BCOS E INS.CRÉD. C/C VI**	142.242,77	251.044,69	184.107,33	393.287,46	184.107,33	209.180,13	
5720	**BCOS E INS.CRÉD. C/C VI**	142.242,77	251.044,69	184.107,33	393.287,46	184.107,33	209.180,13	
57200000	NOVAGALICIABANCO 311000	59.816,22	109.206,44	113.342,41	169.022,66	113.342,41	55.680,25	
57200001	NOVAGALICIABANCO 304035	51,06			51,06		51,06	
57200002	NOVAGALICIABANCO 53485	6.108,19			6.108,19		6.108,19	
57200003	NOVAGALICIABANCO 53493	9.221,06	330,40	347,75	9.551,46	347,75	9.203,71	
57200004	NOVAGALICIABANCO 53948		125.110,05	57.621,57	125.110,05	57.621,57	67.488,48	
57200005	NOVAGALICIABANCO 54053	45.754,19			45.754,19		45.754,19	
57200006	NOVAGALICIABANCO 54061	3.012,53			3.012,53		3.012,53	
57200007	NOVAGALICIABANCO 54136	16.765,31			16.765,31		16.765,31	
57200008	NOVAGALICIABANCO 56776		16.000,00	12.000,00	16.000,00	12.000,00	4.000,00	
57200009	NOVAGALICIABANCO 54988	1.514,21	397,80	795,60	1.912,01	795,60	1.116,41	
6	**COMPRAS E GASTOS**		91.422,41		91.422,41		91.422,41	
60	**COMPRAS**		386,21		386,21		386,21	
606	**CERT. OBRA E GTOS. PROM**		386,21		386,21		386,21	
6062	**POLIGONO 2**		386,21		386,21		386,21	
60620001	PROXECTOS E SERVIZOS TE		386,21		386,21		386,21	
62	**SERVIZOS EXTERIORES**		11.224,17		11.224,17		11.224,17	
621	**ARRENDAMENTOS Y CÁNONES**		302,80		302,80		302,80	
6210	**ARRENDAMENTOS E CANONES**		302,80		302,80		302,80	
62100001	RENTING COPIADORA INEO+		302,80		302,80		302,80	
622	**REPARACIONS E CONSERVAC**		3.600,00		3.600,00		3.600,00	
6220	**REPARACIONS E CONSERVAC**		3.600,00		3.600,00		3.600,00	
62200002	APLICATIVO SAF/HOSTING		3.600,00		3.600,00		3.600,00	
623	**SERVIZOS PROFESIONAIS I**		230,36		230,36		230,36	
6230	**SERVIZOS PROF. INDEP.**		230,36		230,36		230,36	
62300000	SERVIC.PROFES.INDEPENDE		230,36		230,36		230,36	
626	**SERVIZOS BANCARIOS E SI**		124,59		124,59		124,59	
6260	**SERVIZOS BANCARIOS E SI**		124,59		124,59		124,59	
	Suma y sigue nivel 1		647.430,62	557.574,64	3.120.407,89	3.030.551,91	2.631.531,29	2.541.675,31
	Suma y sigue nivel 2		567.618,59	557.574,64	3.130.334,30	3.120.290,35	2.641.438,20	2.631.394,25
	Suma y sigue nivel 3		560.652,17	557.574,64	3.126.820,53	3.123.743,00	2.635.160,18	2.632.082,65
	Suma y sigue nivel 4		560.652,17	557.574,64	3.126.820,53	3.123.743,00	2.635.160,18	2.632.082,65
	Suma y sigue nivel 5		560.527,58	557.574,64	3.127.037,14	3.124.084,20	2.635.555,45	2.632.602,51

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Jun del 2011

			PERIODO		ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
62600000	SERVIZOS BANCARIOS E SI		124,59		124,59		124,59	
627	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
6270	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
62700000	PUBLIC.,PROPAG. E RELAC		176,00		176,00		176,00	
629	OUTROS SERVIZOS		6.790,42		6.790,42		6.790,42	
6290	OUTROS SERVIZOS		6.790,42		6.790,42		6.790,42	
62900000	OUTROS GASTOS VARIOS		674,89		674,89		674,89	
62900001	ASESORAMENTO CONTABLE-F		2.385,55		2.385,55		2.385,55	
62900002	OUTROS SERVIZOS: MENSAX		40,32		40,32		40,32	
62900003	OUTROS SERV.:FOTOCOPIAS		832,68		832,68		832,68	
62900004	MATERIAL DE OFICINA		447,25		447,25		447,25	
62900015	GASTOS VIAXES XERENTE		692,43		692,43		692,43	
62900016	CUOTAS ASOCIACIONS - "A		1.371,72		1.371,72		1.371,72	
62900017	SUSCRIPCIONS		345,58		345,58		345,58	
64	GASTOS DE PERSOAL		79.812,03		79.812,03		79.812,03	
640	SOLDOS E SALARIOS		62.729,30		62.729,30		62.729,30	
6400	SOLDOS E SALARIOS		62.729,30		62.729,30		62.729,30	
64000002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		23.750,02		23.750,02		23.750,02	
64000003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		9.623,74		9.623,74		9.623,74	
64000005	LOPEZ OROZCO, J.C.		180,00		180,00		180,00	
64000006	CASTIÑEIRA BROZ, J.		180,00		180,00		180,00	
64000013	GOMEZ BESTEIRO, J.R.		60,00		60,00		60,00	
64000015	ZAEZUELA GONZALEZ, Mª L		60,00		60,00		60,00	
64000017	VIEIRO NUÑEZ, Mª DOLORE		60,00		60,00		60,00	
64000018	GONZALEZ-DOPESO GARCIA,		60,00		60,00		60,00	
64000019	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		60,00		60,00		60,00	
64000020	BASADRE VAZQUEZ, Mª DEL		60,00		60,00		60,00	
64000021	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		60,00		60,00		60,00	
64000022	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN		150,00		150,00		150,00	
64000023	RIELO ROZAS, ROSANA		60,00		60,00		60,00	
64000027	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE CE		60,00		60,00		60,00	
64000031	PEÑA MURIAS, ALICIA ROS		60,00		60,00		60,00	
64000038	RABADE ARIAS, JOSE		150,00		150,00		150,00	
64000039	MENDEZ GARCIA, SONIA		180,00		180,00		180,00	
64000041	ARES CASTRO-CONDE, CRIS		150,00		150,00		150,00	
64000043	TABOADA CANDAL, Mª TERE		60,00		60,00		60,00	
64000044	LOPEZ LINARES, SOFIA		60,00		60,00		60,00	
64000045	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		60,00		60,00		60,00	
64000046	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		60,00		60,00		60,00	
64000047	ABRAIRA SOBRADO, PAZ		180,00		180,00		180,00	
64000049	CORREDOIRA CASANOVA, CR		8.499,19		8.499,19		8.499,19	
64000050	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		16.676,10		16.676,10		16.676,10	
64000051	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		120,00		120,00		120,00	
64000052	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		60,00		60,00		60,00	
64000054	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		60,00		60,00		60,00	
64000055	DIAZ ESCOLANTE, JOSE AN		60,00		60,00		60,00	
64000056	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		60,00		60,00		60,00	
64000100	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		180,00		180,00		180,00	
64000101	PENEDO SOUTO, SUSANA		1.630,25		1.630,25		1.630,25	
642	SEG. SOC. A CARGO DA EM		16.687,02		16.687,02		16.687,02	
6420	SEG. SOC. A CARGO DA EM		16.687,02		16.687,02		16.687,02	
64200000	SEGURIDAD SOCIAL CARGO		16.687,02		16.687,02		16.687,02	
649	OUTROS GASTOS SOCIAIS		395,71		395,71		395,71	
6490	OUTROS GASTOS SOCIAIS		395,71		395,71		395,71	
64900001	PREV. RIESGOS LABORALES		395,71		395,71		395,71	
7	VENTAS E INGRESOS			89.855,98		89.855,98		89.855,98
70	VENTAS MERCA. PROPIA,SE			89.839,34		89.839,34		89.839,34
	Suma y sigue nivel 1		647.430,62	647.430,62	3.120.407,89	3.120.407,89	2.631.531,29	2.631.531,29
	Suma y sigue nivel 2		647.430,62	647.413,98	3.210.146,33	3.210.129,69	2.721.250,23	2.721.233,59
	Suma y sigue nivel 3		647.430,62	557.574,64	3.213.598,98	3.123.743,00	2.721.938,63	2.632.082,65
	Suma y sigue nivel 4		647.430,62	557.574,64	3.213.598,98	3.123.743,00	2.721.938,63	2.632.082,65
	Suma y sigue nivel 5		647.430,62	557.574,64	3.213.940,18	3.124.084,20	2.722.458,49	2.632.602,51

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 15

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Jun del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
705	PRESTACIONS DE SERVIZOS			89.839,34		89.839,34		89.839,34
7050	PRESTACIONS DE SERVIZOS			89.839,34		89.839,34		89.839,34
70500000	PREST. SERV.: AXUDAS AL			3.389,83		3.389,83		3.389,83
70500005	PREST. SERV. REHABILITA			83.898,31		83.898,31		83.898,31
70500006	PREST. SERV. VALORACION			576,28		576,28		576,28
70500011	XEST.PROG.SUBV.ACCES.PE			1.694,92		1.694,92		1.694,92
70500013	PREST. SERV.: INFORMES			280,00		280,00		280,00
76	INGRESOS FINANCEIROS			16,64		16,64		16,64
769	OUTROS INGRESOS FINANCE			16,64		16,64		16,64
7690	OUTROS INGRESOS FINANCE			16,64		16,64		16,64
76900000	OUTROS INGRESOS FINANCE			16,64		16,64		16,64
	Total nivel 1		647.430,62	647.430,62	3.120.407,89	3.120.407,89	2.631.531,29	2.631.531,29
	Total nivel 2		647.430,62	647.430,62	3.210.146,33	3.210.146,33	2.721.250,23	2.721.250,23
	Total nivel 3		647.430,62	647.430,62	3.213.598,98	3.213.598,98	2.721.938,63	2.721.938,63
	Total nivel 4		647.430,62	647.430,62	3.213.598,98	3.213.598,98	2.721.938,63	2.721.938,63
	Total nivel 5		647.430,62	647.430,62	3.213.940,18	3.213.940,18	2.722.458,49	2.722.458,49

APROBADA
Sesión del día 28 JUN 2012
El Secretario General

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
1	FINANCIACION BASICA	-106.262,32				106.262,32		106.262,32
10	CAPITAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
100	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
1000	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
10000000	CAPITAL ORDINARIO	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
11	RESERVAS E OUTROS INST.	-107.161,99				107.161,99		107.161,99
112	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
1120	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
11200000	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16				96.409,16		96.409,16
1130	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16				96.409,16		96.409,16
11300000	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.723,66				96.723,66		96.723,66
11300001	RESERVAS DE 1ª APLICACI	314,50			314,50		314,50	
12	RESULTADOS PENDENTES DE	73.685,03			73.685,03		73.685,03	
121	RDOS NEGATIVOS EX. ANTE	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
1210	RDOS. NEGATIVOS EX. ANT	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
12100001	RESULTADO NEGATIVO EJ.2	39.403,54			39.403,54		39.403,54	
129	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
1290	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
12900000	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49			34.281,49		34.281,49	
13	SUBVENC., DONACIONS E A	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
130	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
1300	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
13000000	SUBVENCION CONC. DE LUG	-12.684,15				12.684,15		12.684,15
2	ACTIVO NON CORRENTE	6.663,54			6.663,54		6.663,54	
20	INMOBILIZAC. INTANXIBLE	4.520,94			4.520,94		4.520,94	
203	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
2030	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
20300000	MARCA EVISLUSA	925,94			925,94		925,94	
206	APLICACIONS INFORMÁTICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
2060	APLICACIONS INFORMATICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
20600000	ALLPLAN TOPOGRAFIA-URBA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
21	INMOBILIZAC. MATERIAIS	17.585,51			17.585,51		17.585,51	
213	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
2130	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
21300001	MOTOSERRA ZENOAH MOD. G	284,48			284,48		284,48	
21300002	PULVERIZADOR	60,35			60,35		60,35	
216	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
2160	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
21600000	CADEIRAS/XOGO BRAZO/SOP	278,25			278,25		278,25	
21600001	MOBILIARIO DESPACHO XER	1.649,24			1.649,24		1.649,24	
21600002	MOBILIARIO DESPACHO ARQ	702,50			702,50		702,50	
21600003	MOBILIARIO DESP. RECEPC	1.507,47			1.507,47		1.507,47	
21600004	MOBILIARIO ZONA MAQUINA	580,59			580,59		580,59	
21600005	MOBILIARIO SALA REUNION	1.887,16			1.887,16		1.887,16	
21600006	ORTOFOTO E RUEIRO LUGO	123,00			123,00		123,00	
21600007	MOBILIARIO ALMACEN	839,97			839,97		839,97	
21600008	ENCUADERNADORA UNIBID X	425,00			425,00		425,00	
	Suma y sigue nivel 1	-99.598,78			6.663,54	106.262,32	6.663,54	106.262,32
	Suma y sigue nivel 2	-84.155,87			95.791,48	179.947,35	95.791,48	179.947,35
	Suma y sigue nivel 3	-93.403,37			86.543,98	179.947,35	86.543,98	179.947,35
	Suma y sigue nivel 4	-93.403,37			86.543,98	179.947,35	86.543,98	179.947,35
	Suma y sigue nivel 5	-93.403,37			86.858,48	180.261,85	86.858,48	180.261,85

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 17

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Sep del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
217	EQUIPOS PARA PROCESOS D	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
2170	EQ. PROC. DE INFORMACIO	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
21700000	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.442,00			1.442,00		1.442,00	
21700001	IMPRESORA HP DESKJET 12	237,07			237,07		237,07	
21700002	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.042,00			1.042,00		1.042,00	
21700003	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.264,00			1.264,00		1.264,00	
21700004	8 PUERTOS	101,60			101,60		101,60	
21700005	CAMARA DIGITAL SONY	231,90			231,90		231,90	
21700006	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700007	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700008	IMPRESORA LASER OKI C57	688,69			688,69		688,69	
21700009	PORTATIL TOSHIBA	740,00			740,00		740,00	
21700010	4 BOLIGRAFOS ANOTO	1.176,00			1.176,00		1.176,00	
28	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-15.442,91				15.442,91		15.442,91
280	AMORT. ACUM. INMOB. INT	-4.003,33				4.003,33		4.003,33
2803	AMORT.ACUM.PROPIEDAD IN	-408,33				408,33		408,33
28030000	AMORT.ACUM. PROPIEDAD I	-408,33				408,33		408,33
2806	AMORT.ACUM.APLICAC.INFO	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
28060000	AMOR. ACUM. APLICAC. IN	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
281	AMORT. ACUM. INMOB. MAT	-11.439,58				11.439,58		11.439,58
2813	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07				154,07		154,07
28130000	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07				154,07		154,07
2816	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91				3.331,91		3.331,91
28160000	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91				3.331,91		3.331,91
2817	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60				7.953,60		7.953,60
28170000	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60				7.953,60		7.953,60
3	EXISTENCIAS	2.324.357,04			2.324.357,04		2.324.357,04	
33	PROMOCIONS EN CURSO	2.324.357,04			2.324.357,04		2.324.357,04	
330	PROMOCIONS EN CURSO	2.311.780,76			2.311.780,76		2.311.780,76	
3301	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73			257.333,73		257.333,73	
33010000	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73			257.333,73		257.333,73	
3302	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81			128.527,81		128.527,81	
33020000	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81			128.527,81		128.527,81	
3303	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
33030000	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
3304	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04			553.342,04		553.342,04	
33040000	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04			553.342,04		553.342,04	
3305	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31			184.806,31		184.806,31	
33050000	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31			184.806,31		184.806,31	
3306	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
33060000	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
3307	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
	Suma y sigue nivel 1	2.224.758,26			2.331.020,58	106.262,32	2.331.020,58	106.262,32
	Suma y sigue nivel 2	2.224.758,26			2.420.148,52	195.390,26	2.420.148,52	195.390,26
	Suma y sigue nivel 3	2.212.181,98			2.407.572,24	195.390,26	2.407.572,24	195.390,26
	Suma y sigue nivel 4	2.212.181,98			2.407.572,24	195.390,26	2.407.572,24	195.390,26
	Suma y sigue nivel 5	2.179.482,31			2.375.187,07	195.704,76	2.375.187,07	195.704,76

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
33070000	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
336	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
3360	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
33600000	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28			12.576,28		12.576,28	
4	ACREEDORES E DEBEDORES	-2366714,95	470.548,91	501.668,68	470.548,91	2.868.383,63		2.397.834,72
41	ACREEDORES VARIOS	-303.474,76	18.568,06	24.273,94	18.568,06	327.748,70		309.180,64
410	ACREEDORES POR PREST. D	-303.474,76	18.568,06	24.273,94	18.568,06	327.748,70		309.180,64
4100	ACREED. PREST. SERV.	-303.474,76	18.568,06	24.273,94	18.568,06	327.748,70		309.180,64
41000000	ACREEDORES DIVERSOS	26,70			26,70		26,70	
41000001	ASBE ASESORIA DE EMPRES	-438,08	4.438,64	5.001,58	4.438,64	5.439,66		1.001,02
41000002	DESEÑO E CORES, S.L.L.	-346,00	346,00		346,00	346,00		
41000003	EL PROGRESO DE LUGO, S.		567,08	567,08	567,08	567,08		
41000011	FERNANDEZ VEIGA, JOSE M			104,14		104,14		104,14
41000013	PRELO, S.L.		1,84	1,84	1,84	1,84		
41000014	SOCIEDAD ESTATAL CORREO		94,38	94,38	94,38	94,38		
41000018	DIPUTACION PROVINCIAL D		16,20	16,20	16,20	16,20		
41000019	AGUILERA CRISTOBAL, GER		205,52	205,52	205,52	205,52		
41000021	COPIGAL, S.L.		1.151,45	1.307,91	1.151,45	1.307,91		156,46
41000024	REVISTA DER. URBAN. Y M		450,00	450,00	450,00	450,00		
41000031	GRUPO MGO, S.A.		466,94	466,94	466,94	466,94		
41000035	ALVAREZ FERNANDEZ, JOSE			2.575,00		2.575,00		2.575,00
41000042	CONSTRUCCIONES TABOADA	-302.717,38				302.717,38		302.717,38
41000045	COPYFAX, C.B.		525,91	525,91	525,91	525,91		
41000046	HABITUALDATA, S.L.		3.540,00	6.372,00	3.540,00	6.372,00		2.832,00
41000060	BOLETIN OFICIAL DEL EST		109,16	109,16	109,16	109,16		
41000061	MENENDEZ MIRAMONTES, MA		397,80	397,80	397,80	397,80		
41000066	BBVA RENTING, S.A.		803,97	625,31	803,97	625,31	178,66	
41000067	MEDIA MARKT LUGO VIDEO-		109,00	109,00	109,00	109,00		
41000068	ALMACENES PINILLA, S.L.		5,45	5,45	5,45	5,45		
41000069	LAGE FARIÑAS, PABLO		14,10	14,10	14,10	14,10		
41000070	FERNANDEZ SARMIENTO, AN		4.698,55	4.698,55	4.698,55	4.698,55		
41000101	NUÑEZ NUÑEZ, MARIA		626,07	626,07	626,07	626,07		
43	CLIENTES	-2031547,98	264.372,91	303.705,87	264.372,91	2.335.253,85		2.070.880,94
430	CLIENTES	3.440,00	164.106,95	162.000,53	167.546,95	162.000,53	5.546,42	
4300	CLIENTES (EUROS)	3.440,00	164.106,95	162.000,53	167.546,95	162.000,53	5.546,42	
43000012	AYUNTAMIENTO DE LUGO	3.440,00	163.708,82	161.602,40	167.148,82	161.602,40	5.546,42	
43000016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO		398,13	398,13	398,13	398,13		
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	100.265,96	141.705,34	100.265,96	2.176.693,32		2.076.427,36
4380	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	100.265,96	141.705,34	100.265,96	2.176.693,32		2.076.427,36
43800001	SUBVENCIONS ACCESIBILID		16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
43800002	PROGROMA ALUGUER 2010		84.265,96	125.110,05	84.265,96	125.110,05		40.844,09
43801001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-2.086,21				2.086,21		2.086,21
43801002	PENA LOPEZ, JESUS	-10.866,57				10.866,57		10.866,57
43801003	PRONUSA, S.L.	-22.995,35				22.995,35		22.995,35
43801004	CARBALLAL FERNANDEZ, JO	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801005	CARBALLAL PEÑA, HIGINO	-1.383,97				1.383,97		1.383,97
43801006	CARBALLAL FERNANDEZ, LU	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801009	ALICATADOS Y REVEST.GOM	-3.015,17				3.015,17		3.015,17
43801010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-100.859,73				100.859,73		100.859,73
43801011	VEIGA CRESPO, S.L.	-82,57				82,57		82,57
43801012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-28.999,51				28.999,51		28.999,51
43801014	CONSTRUCC. ASOC. REBOLO	-10.870,86				10.870,86		10.870,86
43802001	MARZAN MENDEZ, Mª CARME	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802002	MONTIEL MARZAN, MONICA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802003	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802004	DELGADO MARZAN, REBECA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802005	VARELA MEILAN, MANUEL	-269,08				269,08		269,08
43802006	TORRON JATO, Mª LUISA	-7.103,07				7.103,07		7.103,07
43802007	DIAZ GONZALEZ, JULIO	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802008	VAZQUEZ VAZQUEZ, RAMONA	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802009	CASAS RUIZ, MANUEL	-15.963,59				15.963,59		15.963,59
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	470.548,91	501.668,68	2.801.569,49	2.974.645,95	2.331.020,58	2.504.097,04
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.703.089,49	2.858.392,81	2.420.148,52	2.575.451,84
	Suma y sigue nivel 3	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.706.529,49	2.861.832,81	2.425.694,94	2.580.998,26
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.706.529,49	2.861.832,81	2.425.694,94	2.580.998,26
	Suma y sigue nivel 5	1.645.955,66	282.940,97	327.384,52	2.706.870,69	1.105.358,58	2.426.214,80	824.702,69

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 19

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Sep del 2011

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
Secretario General

			PERIODO		ACUMULADOS		
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
43802010	CASTRO FLORES, SOLEDAD	-6.984,87				6.984,87		6.984,87
43802011	ABUIN CASTRO, Mª LUISA	-4.657,44				4.657,44		4.657,44
43802012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-9.106,03				9.106,03		9.106,03
43802013	VARELA MEILAN, JOSE	-6.631,07				6.631,07		6.631,07
43802014	RIVAS VARELA, JOSEFA	-11.098,62				11.098,62		11.098,62
43803001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-889,66				889,66		889,66
43803003	PRONUSA, S.L.	-55.335,97				55.335,97		55.335,97
43803004	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-198.895,33				198.895,33		198.895,33
43803005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT	-10.894,41				10.894,41		10.894,41
43803006	VEIGA NIETO, MANUEL	-12.470,65				12.470,65		12.470,65
43803007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM	-9.963,13				9.963,13		9.963,13
43803008	PROMOCIONES ASVIGAL, S.	-55.531,76				55.531,76		55.531,76
43803010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-25.238,82				25.238,82		25.238,82
43803012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-53.654,92				53.654,92		53.654,92
43803013	LOPEZ FERNANDEZ, ANGELA	-2.255,43				2.255,43		2.255,43
43803015	FERNANDEZ ABELLA, LUIS	-698,62				698,62		698,62
43803016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO	-5.910,24				5.910,24		5.910,24
43803017	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA	-4.910,22				4.910,22		4.910,22
43803018	VEIGA NIETO, BALBINO	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803019	VEIGA NIETO, JUAN BAUTI	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803020	SANJURJO PRADO, MARIA	-9.062,21				9.062,21		9.062,21
43804001	TRABADO DIAZ, JOSE MANU	-20.150,86				20.150,86		20.150,86
43804002	DIAZ VENTOSINOS, DOMING	-20.344,15				20.344,15		20.344,15
43804003	DIAZ FERREIRO, MANUEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804004	DIAZ FERREIRO, RAFAEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804005	COSTOYA BROZ, ELISEO	-1.498,66		198,43		1.697,09		1.697,09
43804006	DA CUNHA RUA, MATILDE A	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804007	DA CUNHA RUA, Mª GLORIA	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804008	DA CUNHA RUA, MANUEL	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804009	LOMBAO VALCARCEL, Mª AN	-73,43				73,43		73,43
43804010	CYSEM, CONST. Y SERV. E	-141.541,43				141.541,43		141.541,43
43804011	DIAZ FERREIRO, Mª DOLOR	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804012	PARGA PARGA, FLORA	-74,26				74,26		74,26
43804013	PARGA ARIAS, SOLEDAD	-16.622,94				16.622,94		16.622,94
43804014	COSTOYA BROZ, Mª LUZ	-1.498,66		198,43		1.697,09		1.697,09
43804015	COSTOYA BROZ, RUBEN	-1.515,46		198,43		1.713,89		1.713,89
43804016	A.D.I.F.	-36.098,51				36.098,51		36.098,51
43804017	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-265.993,37				265.993,37		265.993,37
43804018	PARGA BARREIRA, FLORA	-73,43				73,43		73,43
43804019	REIJA SILVA, Mª ANGELES	-87,83				87,83		87,83
43804020	ARIAS PASARIN, Mª PAZ	-136,44				136,44		136,44
43804021	VIZCAINO TEIJEIRO, NICA	-1.853,38				1.853,38		1.853,38
43804022	PENA LOMBAO, JOSEFINA	-71,99				71,99		71,99
43804023	LOMBAO PARGA, ASUNCION	-71,99				71,99		71,99
43804024	PENA LOMBAO, ANGEL	-71,99				71,99		71,99
43804025	FREIRE LOMBAO, JOSE	-71,99				71,99		71,99
43804026	PENA LOMBAO, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804027	MARTINEZ PARGA, ANTONIA	-72,82				72,82		72,82
43804028	PARGA BARREIRA, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804029	DIAZ CADENAS, Mª LUISA	-31.971,39				31.971,39		31.971,39
43804030	VIZCAINO TEIJEIRO, MANU	-1.735,07				1.735,07		1.735,07
43804031	TEIJEIRO CASTRO, GUADAL	-3.463,54				3.463,54		3.463,54
43804032	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-8.007,29				8.007,29		8.007,29
43805001	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA	-9.660,48				9.660,48		9.660,48
43805002	NEIRA CORREDOIRA, TEOLI	-690,43				690,43		690,43
43805003	NORDOME, S.L.	-87.645,36				87.645,36		87.645,36
43805004	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN	-189,32				189,32		189,32
43805005	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR	-189,32				189,32		189,32
43805006	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE	-189,40				189,40		189,40
43805007	VILA SANCHEZ, ANTONIA	-6.860,61				6.860,61		6.860,61
43806001	LOPEZ LOPEZ, GUADALUPE	-2.670,00				2.670,00		2.670,00
43806002	NORDOME, S.L.	-2.618,00				2.618,00		2.618,00
43806003	COM.PROP.PARADAI DE ARR	-28.714,18				28.714,18		28.714,18
43806004	LOPEZ MOSCOSO, MARTIN	-2.632,01				2.632,01		2.632,01
43806005	CASTIÑEIRA FREIRE, ANTO	-4.802,43				4.802,43		4.802,43
43806006	CASTIÑEIRA FREIRE, Mª C	-7.039,08				7.039,08		7.039,08
43806007	SEIJAS LOPEZ, AZUCENA	-1.316,03				1.316,03		1.316,03
43806008	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-518.274,10				518.274,10		518.274,10
43806009	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL	-877,10				877,10		877,10
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	470.548,91	501.668,68	2.801.569,49	2.974.645,95	2.331.020,58	2.504.097,04
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.703.089,49	2.858.392,81	2.420.148,52	2.575.451,84
	Suma y sigue nivel 3	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.706.529,49	2.861.832,81	2.425.694,94	2.580.998,26
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.706.529,49	2.861.832,81	2.425.694,94	2.580.998,26
	Suma y sigue nivel 5	-110.264,48	282.940,97	327.979,81	2.706.870,69	2.862.174,01	2.426.214,80	2.581.518,12

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
44	DEBEDORES VARIOS	240,00			240,00		240,00	
440	DEBEDORES	240,00			240,00		240,00	
4400	DEBEDORES (EUROS)	240,00			240,00		240,00	
44000001	PROVISION DE FONDOS REX	240,00			240,00		240,00	
46	PERSONAL		71.860,42	71.860,42	71.860,42	71.860,42		
465	REMUNERACIONS PENDENTES		71.860,42	71.860,42	71.860,42	71.860,42		
4650	REMUNERACIONS PENDENTES		71.860,42	71.860,42	71.860,42	71.860,42		
46500002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		24.957,61	24.957,61	24.957,61	24.957,61		
46500003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		11.304,48	11.304,48	11.304,48	11.304,48		
46500007	CORREDOIRA CASANOVA, CR		10.173,48	10.173,48	10.173,48	10.173,48		
46500008	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		17.530,34	17.530,34	17.530,34	17.530,34		
46500101	PENEDO SOUTO, SUSANA		7.894,51	7.894,51	7.894,51	7.894,51		
47	ADMINISTRACIONS PÚBLICA	-31.932,21	115.747,52	101.828,45	115.747,52	133.760,66		18.013,14
470	FACENDA PUB. DEUDORA DI	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
4709	FAC. PUB. DEUDORA DEV.	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
47090000	FDA.PUB.DEUD.DEVOL.IMPO	12,65		7,41	12,65	7,41	5,24	
472	FACENDA PUB. IVE SOPORT		3.636,04	3.636,04	3.636,04	3.636,04		
4720	FACENDA PUB. IVE SOPORT		3.636,04	3.636,04	3.636,04	3.636,04		
47200000	IVE SOPORTADO		3.636,04	3.636,04	3.636,04	3.636,04		
473	FAC. PUB. RET. E PAG. A		3,16		3,16		3,16	
4730	FAC. PUB. RET. E PAGOS		3,16		3,16		3,16	
47300000	F.P. RETENCIONS BANCARI		3,16		3,16		3,16	
475	FAC. PUB. ACR. CONC. FI	-28.454,34	54.554,41	39.615,85	54.554,41	68.070,19		13.515,78
4750	FAC. PUB. ACREED. POR I	-21.632,55	36.192,31	21.397,20	36.192,31	43.029,75		6.837,44
47500000	FACENDA PUBLICA ACREED.	-21.632,55	36.192,31	21.397,20	36.192,31	43.029,75		6.837,44
4751	FAC. PUB. ACREED. RET.	-6.821,79	18.362,10	18.218,65	18.362,10	25.040,44		6.678,34
47510000	FACENDA PUB.ACREED.RETE	-6.643,74	17.199,49	16.091,27	17.199,49	22.735,01		5.535,52
47510001	F.P. ACREED. RET.PROFES	-10,05	102,11	1.234,88	102,11	1.244,93		1.142,82
47510002	RETENC. CONSELLO ADMINI	-168,00	1.060,50	892,50	1.060,50	1.060,50		
476	ORG.DA SEG. SOC.,ACREED	-3.458,73	32.520,67	33.535,91	32.520,67	36.994,64		4.473,97
4760	ORG. SEG. SOC., ACREEDO	-3.458,73	32.520,67	33.535,91	32.520,67	36.994,64		4.473,97
47600000	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL	-3.458,73	32.520,67	33.535,91	32.520,67	36.994,64		4.473,97
477	FACENDA PUB. IVE REPERC		25.033,24	25.033,24	25.033,24	25.033,24		
4770	FACENDA PUB. IVE REPERC		25.033,24	25.033,24	25.033,24	25.033,24		
47700000	IVE REPERCUTIDO		25.033,24	25.033,24	25.033,24	25.033,24		
479	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
4790	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
47900000	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79				31,79		31,79
5	CONTAS FINANCEIRAS	141.956,69	307.885,52	303.835,51	449.842,21	303.835,51	146.006,70	
55	OUTRAS CONTAS NON BANCA	-370,50	1.677,00	1.657,50	1.677,00	2.028,00		351,00
552	CTA CTE.OUTRAS PER.E EN	-370,50	1.677,00	1.657,50	1.677,00	2.028,00		351,00
5525	INDEMNIZACIONS CONSELLO	-370,50	1.677,00	1.657,50	1.677,00	2.028,00		351,00
55250000	LOPEZ OROZCO, J. C.	-58,50	136,50	117,00	136,50	175,50		39,00
55250002	GOMEZ BESTEIRO, JOSE R.		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250004	CASTIÑEIRA BROZ, J.	-58,50	136,50	117,00	136,50	175,50		39,00
55250007	REGAL PAVON, L.	-58,50	58,50		58,50	58,50		
	Suma y sigue nivel 1		778.434,43	805.504,19	3.251.411,70	3.278.481,46	2.477.027,28	2.504.097,04
	Suma y sigue nivel 2	-142.327,19	472.225,91	503.326,18	2.892.614,43	3.066.041,89	2.420.388,52	2.593.815,98
	Suma y sigue nivel 3	-142.327,19	472.225,91	503.326,18	2.896.067,08	3.069.494,54	2.425.943,34	2.599.370,80
	Suma y sigue nivel 4	-142.327,19	472.225,91	503.326,18	2.896.067,08	3.069.494,54	2.425.943,34	2.599.370,80
	Suma y sigue nivel 5	-142.132,19	470.919,41	501.941,68	2.895.101,78	3.068.256,24	2.426.463,20	2.599.617,66

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 21

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Sep del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
55250010	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250011	BASADRE VAZQUEZ, Mª CAR		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250012	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250013	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN	-58,50	117,00	97,50	117,00	156,00		39,00
55250014	RIELO ROZAS, SUSANA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250018	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250023	PEÑA MURIAS, ALICIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250026	GONZALEZ-DOPESO GARCIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250027	VIEIRO NUÑEZ, MARIA DOL		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250029	ZARZUELA GONZALEZ, Mª		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250031	RABADE ARIAS, JOSE	-58,50	117,00	97,50	117,00	156,00		39,00
55250032	MENDEZ GARCIA, SONIA	-19,50	97,50	117,00	97,50	136,50		39,00
55250034	ARES CASTRO-CONDE		58,50	97,50	58,50	97,50		39,00
55250036	TABOADA CANDAL, Mª TERE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250037	LOPEZ LINARES, SOFIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250038	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250039	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250040	ABRAIRA SOBRADO, PAZ	-58,50	136,50	117,00	136,50	175,50		39,00
55250042	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250043	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250045	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250046	DIAZ ESCOLATE, JOSE ANT		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250047	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250048	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		78,00	117,00	78,00	117,00		39,00
57	**TESOURERIA**	142.327,19	306.208,52	302.178,01	448.535,71	302.178,01	146.357,70	
570	**CAIXA, EUROS**	84,42	400,00	385,12	484,42	385,12	99,30	
5700	**CAIXA, EUROS**	84,42	400,00	385,12	484,42	385,12	99,30	
57000000	CAIXA, EUROS	84,42	400,00	385,12	484,42	385,12	99,30	
572	**BCOS E INS.CRÉD. C/C VI**	142.242,77	305.808,52	301.792,89	448.051,29	301.792,89	146.258,40	
5720	**BCOS E INS.CRÉD. C/C VI**	142.242,77	305.808,52	301.792,89	448.051,29	301.792,89	146.258,40	
57200000	NOVAGALICIABANCO 311000	59.816,22	163.572,14	175.997,26	223.388,36	175.997,26	47.391,10	
57200001	NOVAGALICIABANCO 304035	51,06			51,06		51,06	
57200002	NOVAGALICIABANCO 53485	6.108,19		4.698,55	6.108,19	4.698,55	1.409,64	
57200003	NOVAGALICIABANCO 53493	9.221,06	728,53	1.881,45	9.949,59	1.881,45	8.068,14	
57200004	NOVAGALICIABANCO 53948		125.110,05	84.384,96	125.110,05	84.384,96	40.725,09	
57200005	NOVAGALICIABANCO 54053	45.754,19		18.035,07	45.754,19	18.035,07	27.719,12	
57200006	NOVAGALICIABANCO 54061	3.012,53			3.012,53		3.012,53	
57200007	NOVAGALICIABANCO 54136	16.765,31			16.765,31		16.765,31	
57200008	NOVAGALICIABANCO 56776		16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
57200009	NOVAGALICIABANCO 54988	1.514,21	397,80	795,60	1.912,01	795,60	1.116,41	
6	**COMPRAS E GASTOS**		166.160,11		166.160,11		166.160,11	
60	**COMPRAS**		23.578,27		23.578,27		23.578,27	
606	**CERT. OBRA E GTOS. PROM**		23.578,27		23.578,27		23.578,27	
6061	POLIGONO 1		4.561,70		4.561,70		4.561,70	
60610000	OTROS GTOS.POL.1 PARADA		4.561,70		4.561,70		4.561,70	
6062	POLIGONO 2		386,21		386,21		386,21	
60620001	PROXECTOS E SERVIZOS TE		386,21		386,21		386,21	
6064	POLIGONO 4		18.630,36		18.630,36		18.630,36	
60640006	INDEMNIZACIONES		18.630,36		18.630,36		18.630,36	
62	**SERVIZOS EXTERIORES**		18.148,53		18.148,53		18.148,53	
621	**ARRENDAMENTOS Y CÁNONES**		529,90		529,90		529,90	
6210	**ARRENDAMENTOS E CANONES**		529,90		529,90		529,90	
62100001	RENTING COPIADORA INEO+		529,90		529,90		529,90	
622	**REPARACIONS E CONSERVAC**		5.400,00		5.400,00		5.400,00	
6220	**REPARACIONS E CONSERVAC**		5.400,00		5.400,00		5.400,00	
	Suma y sigue nivel 1		944.594,54	805.504,19	3.417.571,81	3.278.481,46	2.643.187,39	2.504.097,04
	Suma y sigue nivel 2		820.161,23	805.504,19	3.382.876,94	3.368.219,90	2.608.473,02	2.593.815,98
	Suma y sigue nivel 3		807.942,60	805.504,19	3.374.110,96	3.371.672,55	2.601.809,21	2.599.370,80
	Suma y sigue nivel 4		807.942,60	805.504,19	3.374.110,96	3.371.672,55	2.601.809,21	2.599.370,80
	Suma y sigue nivel 5		802.542,60	805.504,19	3.369.052,16	3.372.013,75	2.596.929,07	2.599.890,66

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
62200002	APLICATIVO SAF/HOSTING		5.400,00		5.400,00		5.400,00	
623	SERVIZOS PROFESIONAIS I		3.287,41		3.287,41		3.287,41	
6230	SERVIZOS PROF. INDEP.		3.287,41		3.287,41		3.287,41	
62300000	SERVIC.PROFES.INDEPENDE		3.287,41		3.287,41		3.287,41	
626	SERVIZOS BANCARIOS E SI		254,30		254,30		254,30	
6260	SERVIZOS BANCARIOS E SI		254,30		254,30		254,30	
62600000	SERVIZOS BANCARIOS E SI		254,30		254,30		254,30	
627	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
6270	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
62700000	PUBLIC.,PROPAG. E RELAC		176,00		176,00		176,00	
629	OUTROS SERVIZOS		8.500,92		8.500,92		8.500,92	
6290	OUTROS SERVIZOS		8.500,92		8.500,92		8.500,92	
62900000	OUTROS GASTOS VARIOS		741,10		741,10		741,10	
62900001	ASESORAMENTO CONTABLE-F		3.615,55		3.615,55		3.615,55	
62900002	OUTROS SERVIZOS: MENSAX		90,64		90,64		90,64	
62900003	OUTROS SERV.:FOTOCOPIAS		1.196,65		1.196,65		1.196,65	
62900004	MATERIAL DE OFICINA		447,25		447,25		447,25	
62900015	GASTOS VIAXES XERENTE		692,43		692,43		692,43	
62900016	CUOTAS ASOCIACIONS - "A		1.371,72		1.371,72		1.371,72	
62900017	SUSCRIPCIONS		345,58		345,58		345,58	
64	GASTOS DE PERSOAL		124.433,31		124.433,31		124.433,31	
640	SOLDOS E SALARIOS		96.205,91		96.205,91		96.205,91	
6400	SOLDOS E SALARIOS		96.205,91		96.205,91		96.205,91	
64000002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		33.928,60		33.928,60		33.928,60	
64000003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		13.748,20		13.748,20		13.748,20	
64000005	LOPEZ OROZCO, J.C.		180,00		180,00		180,00	
64000006	CASTIÑEIRA BROZ, J.		180,00		180,00		180,00	
64000013	GOMEZ BESTEIRO, J.R.		60,00		60,00		60,00	
64000015	ZAEZUELA GONZALEZ, Mª L		60,00		60,00		60,00	
64000017	VIEIRO NUÑEZ, Mª DOLORE		60,00		60,00		60,00	
64000018	GONZALEZ-DOPESO GARCIA,		60,00		60,00		60,00	
64000019	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		60,00		60,00		60,00	
64000020	BASADRE VAZQUEZ, Mª DEL		60,00		60,00		60,00	
64000021	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		60,00		60,00		60,00	
64000022	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN		150,00		150,00		150,00	
64000023	RIELO ROZAS, ROSANA		60,00		60,00		60,00	
64000027	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE CE		60,00		60,00		60,00	
64000031	PEÑA MURIAS, ALICIA ROS		60,00		60,00		60,00	
64000038	RABADE ARIAS, JOSE		150,00		150,00		150,00	
64000039	MENDEZ GARCIA, SONIA		180,00		180,00		180,00	
64000041	ARES CASTRO-CONDE, CRIS		150,00		150,00		150,00	
64000043	TABOADA CANDAL, Mª TERE		60,00		60,00		60,00	
64000044	LOPEZ LINARES, SOFIA		60,00		60,00		60,00	
64000045	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		60,00		60,00		60,00	
64000046	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		60,00		60,00		60,00	
64000047	ABRAIRA SOBRADO, PAZ		180,00		180,00		180,00	
64000049	CORREDOIRA CASANOVA, CR		12.141,70		12.141,70		12.141,70	
64000050	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		23.823,00		23.823,00		23.823,00	
64000051	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		120,00		120,00		120,00	
64000052	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		60,00		60,00		60,00	
64000054	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		60,00		60,00		60,00	
64000055	DIAZ ESCOLANTE, JOSE AN		60,00		60,00		60,00	
64000056	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		60,00		60,00		60,00	
64000100	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		180,00		180,00		180,00	
64000101	PENEDO SOUTO, SUSANA		10.014,41		10.014,41		10.014,41	
642	SEG. SOC. A CARGO DA EM		27.831,69		27.831,69		27.831,69	
	Suma y sigue nivel 1		944.594,54	805.504,19	3.417.571,81	3.278.481,46	2.643.187,39	2.504.097,04
	Suma y sigue nivel 2		944.594,54	805.504,19	3.507.310,25	3.368.219,90	2.732.906,33	2.593.815,98
	Suma y sigue nivel 3		944.198,83	805.504,19	3.510.367,19	3.371.672,55	2.738.065,44	2.599.370,80
	Suma y sigue nivel 4		916.367,14	805.504,19	3.482.535,50	3.371.672,55	2.710.233,75	2.599.370,80
	Suma y sigue nivel 5		916.367,14	805.504,19	3.482.876,70	3.372.013,75	2.710.753,61	2.599.890,66

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 23

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Sep del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
6420	SEG. SOC. A CARGO DA EM		27.831,69		27.831,69		27.831,69	
64200000	SEGURIDAD SOCIAL CARGO		27.831,69		27.831,69		27.831,69	
649	OUTROS GASTOS SOCIAIS		395,71		395,71		395,71	
6490	OUTROS GASTOS SOCIAIS		395,71		395,71		395,71	
64900001	PREV. RIESGOS LABORALES		395,71		395,71		395,71	
7	VENTAS E INGRESOS			139.090,35		139.090,35		139.090,35
70	VENTAS MERCA. PROPIA,SE			139.073,71		139.073,71		139.073,71
705	PRESTACIONS DE SERVIZOS			139.073,71		139.073,71		139.073,71
7050	PRESTACIONS DE SERVIZOS			139.073,71		139.073,71		139.073,71
70500000	PREST. SERV.: AXUDAS AL			3.389,83		3.389,83		3.389,83
70500005	PREST. SERV. REHABILITA			126.271,19		126.271,19		126.271,19
70500006	PREST. SERV. VALORACION			576,28		576,28		576,28
70500007	PREST. SERV. POLIGONO 3			337,40		337,40		337,40
70500011	XEST.PROG.SUBV.ACCES.PE			3.389,84		3.389,84		3.389,84
70500012	PREST. SERV.: FEIL			2.429,17		2.429,17		2.429,17
70500013	PREST. SERV.: INFORMES			2.680,00		2.680,00		2.680,00
76	INGRESOS FINANCEIROS			16,64		16,64		16,64
769	OUTROS INGRESOS FINANCE			16,64		16,64		16,64
7690	OUTROS INGRESOS FINANCE			16,64		16,64		16,64
76900000	OUTROS INGRESOS FINANCE			16,64		16,64		16,64
	Total nivel 1		944.594,54	944.594,54	3.417.571,81	3.417.571,81	2.643.187,39	2.643.187,39
	Total nivel 2		944.594,54	944.594,54	3.507.310,25	3.507.310,25	2.732.906,33	2.732.906,33
	Total nivel 3		944.594,54	944.594,54	3.510.762,90	3.510.762,90	2.738.461,15	2.738.461,15
	Total nivel 4		944.594,54	944.594,54	3.510.762,90	3.510.762,90	2.738.461,15	2.738.461,15
	Total nivel 5		944.594,54	944.594,54	3.511.104,10	3.511.104,10	2.738.981,01	2.738.981,01

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General,

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
1	FINANCIACION BASICA	-106.262,32	74.824,94	73.685,03	74.824,94	179.947,35		105.122,41
10	CAPITAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
100	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
1000	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
10000000	CAPITAL ORDINARIO	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
11	RESERVAS E OUTROS INST.	-107.161,99	73.685,03		73.685,03	107.161,99		33.476,96
112	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
1120	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
11200000	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16	73.685,03		73.685,03	96.409,16		22.724,13
1130	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16	73.685,03		73.685,03	96.409,16		22.724,13
11300000	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.723,66	73.685,03		73.685,03	96.723,66		23.038,63
11300001	RESERVAS DE 1ª APLICACI	314,50			314,50		314,50	
12	RESULTADOS PENDENTES DE	73.685,03		73.685,03	73.685,03	73.685,03		
121	RDOS NEGATIVOS EX. ANTE	39.403,54		39.403,54	39.403,54	39.403,54		
1210	RDOS. NEGATIVOS EX. ANT	39.403,54		39.403,54	39.403,54	39.403,54		
12100001	RESULTADO NEGATIVO EJ.2	39.403,54		39.403,54	39.403,54	39.403,54		
129	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49		34.281,49	34.281,49	34.281,49		
1290	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49		34.281,49	34.281,49	34.281,49		
12900000	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49		34.281,49	34.281,49	34.281,49		
13	SUBVENC., DONACIONS E A	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
130	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
1300	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
13000000	SUBVENCION CONC. DE LUG	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
2	ACTIVO NON CORRENTE	6.663,54		1.276,74	6.663,54	1.276,74	5.386,80	
20	INMOBILIZAC. INTANXIBLE	4.520,94			4.520,94		4.520,94	
203	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
2030	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
20300000	MARCA EVISLUSA	925,94			925,94		925,94	
206	APLICACIONS INFORMÁTICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
2060	APLICACIONS INFORMATICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
20600000	ALLPLAN TOPOGRAFIA-URBA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
21	INMOBILIZAC. MATERIAIS	17.585,51			17.585,51		17.585,51	
213	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
2130	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
21300001	MOTOSERRA ZENOAH MOD. G	284,48			284,48		284,48	
21300002	PULVERIZADOR	60,35			60,35		60,35	
216	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
2160	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
21600000	CADEIRAS/XOGO BRAZO/SOP	278,25			278,25		278,25	
21600001	MOBILIARIO DESPACHO XER	1.649,24			1.649,24		1.649,24	
21600002	MOBILIARIO DESPACHO ARQ	702,50			702,50		702,50	
21600003	MOBILIARIO DESP. RECEPC	1.507,47			1.507,47		1.507,47	
21600004	MOBILIARIO ZONA MAQUINA	580,59			580,59		580,59	
21600005	MOBILIARIO SALA REUNION	1.887,16			1.887,16		1.887,16	
21600006	ORTOFOTO E RUEIRO LUGO	123,00			123,00		123,00	
21600007	MOBILIARIO ALMACEN	839,97			839,97		839,97	
21600008	ENCUADERNADORA UNIBID X	425,00			425,00		425,00	
	Suma y sigue nivel 1	-99.598,78	74.824,94	74.961,77	81.488,48	181.224,09	5.386,80	105.122,41
	Suma y sigue nivel 2	-84.155,87	74.824,94	73.685,03	170.616,42	253.632,38	22.106,45	105.122,41
	Suma y sigue nivel 3	-93.403,37	74.824,94	73.685,03	161.368,92	253.632,38	12.858,95	105.122,41
	Suma y sigue nivel 4	-93.403,37	74.824,94	73.685,03	161.368,92	253.632,38	12.858,95	105.122,41
	Suma y sigue nivel 5	-93.403,37	74.824,94	73.685,03	161.683,42	253.946,88	13.173,45	105.436,91

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 25

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
217	EQUIPOS PARA PROCESOS D	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
2170	EQ. PROC. DE INFORMACIO	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
21700000	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.442,00			1.442,00		1.442,00	
21700001	IMPRESORA HP DESKJET 12	237,07			237,07		237,07	
21700002	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.042,00			1.042,00		1.042,00	
21700003	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.264,00			1.264,00		1.264,00	
21700004	8 PUERTOS	101,60			101,60		101,60	
21700005	CAMARA DIGITAL SONY	231,90			231,90		231,90	
21700006	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700007	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700008	IMPRESORA LASER OKI C57	688,69			688,69		688,69	
21700009	PORTATIL TOSHIBA	740,00			740,00		740,00	
21700010	4 BOLIGRAFOS ANOTO	1.176,00			1.176,00		1.176,00	
28	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-15.442,91		1.276,74		16.719,65		16.719,65
280	AMORT. ACUM. INMOB. INT	-4.003,33		92,59		4.095,92		4.095,92
2803	AMORT.ACUM.PROPIEDAD IN	-408,33		92,59		500,92		500,92
28030000	AMORT.ACUM. PROPIEDAD I	-408,33		92,59		500,92		500,92
2806	AMORT.ACUM.APLICAC.INFO	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
28060000	AMOR. ACUM. APLICAC. IN	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
281	AMORT. ACUM. INMOB. MAT	-11.439,58		1.184,15		12.623,73		12.623,73
2813	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07		41,38		195,45		195,45
28130000	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07		41,38		195,45		195,45
2816	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91		732,02		4.063,93		4.063,93
28160000	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91		732,02		4.063,93		4.063,93
2817	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60		410,75		8.364,35		8.364,35
28170000	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60		410,75		8.364,35		8.364,35
3	EXISTENCIAS	2.324.357,04	1.184.131,76	1.169.285,84	3.508.488,80	1.169.285,84	2.339.202,96	
33	PROMOCIONS EN CURSO	2.324.357,04	1.184.131,76	1.136.586,17	3.508.488,80	1.136.586,17	2.371.902,63	
330	PROMOCIONS EN CURSO	2.311.780,76	1.158.669,83	1.124.009,89	3.470.450,59	1.124.009,89	2.346.440,70	
3301	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73	261.895,43	257.333,73	519.229,16	257.333,73	261.895,43	
33010000	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73	261.895,43	257.333,73	519.229,16	257.333,73	261.895,43	
3302	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81	128.914,02	128.527,81	257.441,83	128.527,81	128.914,02	
33020000	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81	128.914,02	128.527,81	257.441,83	128.527,81	128.914,02	
3303	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
33030000	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
3304	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04	571.972,40	553.342,04	1.125.314,44	553.342,04	571.972,40	
33040000	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04	571.972,40	553.342,04	1.125.314,44	553.342,04	571.972,40	
3305	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31	195.887,98	184.806,31	380.694,29	184.806,31	195.887,98	
33050000	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31	195.887,98	184.806,31	380.694,29	184.806,31	195.887,98	
3306	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
33060000	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
3307	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
	Suma y sigue nivel 1	2.224.758,26	1.258.956,70	1.244.247,61	3.589.977,28	1.350.509,93	2.344.589,76	105.122,41
	Suma y sigue nivel 2	2.224.758,26	1.258.956,70	1.211.547,94	3.679.105,22	1.406.938,20	2.394.009,08	121.842,06
	Suma y sigue nivel 3	2.212.181,98	1.233.494,77	1.198.971,66	3.641.067,01	1.394.361,92	2.368.547,15	121.842,06
	Suma y sigue nivel 4	2.212.181,98	1.233.494,77	1.198.971,66	3.641.067,01	1.394.361,92	2.368.547,15	121.842,06
	Suma y sigue nivel 5	2.179.482,31	1.233.494,77	1.198.971,66	3.608.681,84	1.394.676,42	2.336.161,98	122.156,56

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 26

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
33070000	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
336	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28	25.461,93	12.576,28	38.038,21	12.576,28	25.461,93	
3360	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28	25.461,93	12.576,28	38.038,21	12.576,28	25.461,93	
33600000	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28	25.461,93	12.576,28	38.038,21	12.576,28	25.461,93	
39	PROV. DEPRECIACION EXIS			32.699,67		32.699,67		32.699,67
393	PROV. DEPRECIACION POLI			32.699,67		32.699,67		32.699,67
3930	PROV. DEPRECIACION POLI			32.699,67		32.699,67		32.699,67
39300000	PROV. DEPRECIACION POLI			32.699,67		32.699,67		32.699,67
4	ACREEDORES E DEBEDORES	-2366714,95	894.711,57	912.872,95	894.711,57	3.279.587,90		2.384.876,33
41	ACREEDORES VARIOS	-303.474,76	76.245,25	45.563,04	76.245,25	349.037,80		272.792,55
410	ACREEDORES POR PREST. D	-303.474,76	76.245,25	45.563,04	76.245,25	349.037,80		272.792,55
4100	ACREED. PREST. SERV.	-303.474,76	76.245,25	45.563,04	76.245,25	349.037,80		272.792,55
41000000	ACREEDORES DIVERSOS	26,70			26,70		26,70	
41000001	ASBE ASESORIA DE EMPRES	-438,08	6.473,35	6.504,32	6.473,35	6.942,40		469,05
41000002	DESEÑO E CORES, S.L.L.	-346,00	346,00		346,00	346,00		
41000003	EL PROGRESO DE LUGO, S.		567,08	567,08	567,08	567,08		
41000011	FERNANDEZ VEIGA, JOSE M		98,75	616,46	98,75	616,46		517,71
41000013	PRELO, S.L.		14,23	14,23	14,23	14,23		
41000014	SOCIEDAD ESTATAL CORREO		188,91	188,91	188,91	188,91		
41000018	DIPUTACION PROVINCIAL D		16,20	16,20	16,20	16,20		
41000019	AGUILERA CRISTOBAL, GER		214,96	214,96	214,96	214,96		
41000021	COPIGAL, S.L.		1.929,19	2.248,43	1.929,19	2.248,43		319,24
41000024	REVISTA DER. URBAN. Y M		450,00	450,00	450,00	450,00		
41000031	GRUPO MGO, S.A.		466,94	525,33	466,94	525,33		58,39
41000035	ALVAREZ FERNANDEZ, JOSE		2.575,00	2.575,00	2.575,00	2.575,00		
41000042	CONSTRUCCIONES TABOADA	-302.717,38	33.386,52		33.386,52	302.717,38		269.330,86
41000045	COPYFAX, C.B.		525,91	525,91	525,91	525,91		
41000046	HABITUALDATA, S.L.		6.372,00	8.496,00	6.372,00	8.496,00		2.124,00
41000051	ASOC. ESP. DE PROM. PUB		1.491,00	1.491,00	1.491,00	1.491,00		
41000060	BOLETIN OFICIAL DEL EST		109,16	109,16	109,16	109,16		
41000061	MENENDEZ MIRAMONTES, MA		397,80	397,80	397,80	397,80		
41000066	BBVA RENTING, S.A.		1.071,96	1.071,96	1.071,96	1.071,96		
41000067	MEDIA MARKT LUGO VIDEO-		109,00	109,00	109,00	109,00		
41000068	ALMACENES PINILLA, S.L.		5,45	5,45	5,45	5,45		
41000069	LAGE FARIÑAS, PABLO		14,10	14,10	14,10	14,10		
41000070	FERNANDEZ SARMIENTO, AN		4.698,55	4.698,55	4.698,55	4.698,55		
41000071	AGROSOFT CONSULTORES, S		14.045,78	14.045,78	14.045,78	14.045,78		
41000101	NUÑEZ NUÑEZ, MARIA		677,41	677,41	677,41	677,41		
43	CLIENTES	-2031547,98	524.719,21	559.483,93	524.719,21	2.591.031,91		2.066.312,70
430	CLIENTES	3.440,00	383.609,16	335.800,45	387.049,16	335.800,45	51.248,71	
4300	CLIENTES (EUROS)	3.440,00	383.609,16	335.800,45	387.049,16	335.800,45	51.248,71	
43000005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT		970,96	970,96	970,96	970,96		
43000006	VEIGA NIETO, MANUEL		1.872,33	1.872,33	1.872,33	1.872,33		
43000007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM		958,18	958,18	958,18	958,18		
43000012	AYUNTAMIENTO DE LUGO	3.440,00	289.352,47	241.607,45	292.792,47	241.607,45	51.185,02	
43000016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO		1.500,23	1.500,23	1.500,23	1.500,23		
43000032	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA		13.374,55	13.374,55	13.374,55	13.374,55		
43000034	NORDOME, S.L.		35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00		
43000036	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN		6.296,47	6.296,47	6.296,47	6.296,47		
43000037	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR		6.296,47	6.296,47	6.296,47	6.296,47		
43000038	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE		9.096,64	9.032,95	9.096,64	9.032,95	63,69	
43000053	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA		7.646,85	7.646,85	7.646,85	7.646,85		
43000056	SANJURJO PRADO, MARIA		871,55	871,55	871,55	871,55		
43000069	VILA SANCHEZ, ANTONIA		9.930,91	9.930,91	9.930,91	9.930,91		
43000075	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL		200,00	200,00	200,00	200,00		
43000080	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA		33,67	33,67	33,67	33,67		
43000081	DELGADO MARZAN, REBECA		16,84	16,84	16,84	16,84		
43000083	TORRON JATO, Mª LUISA		18,10	18,10	18,10	18,10		
43000084	DIAZ GONZALEZ, JULIO		61,78	61,78	61,78	61,78		
43000086	CASAS RUIZ, MANUEL		39,23	39,23	39,23	39,23		
43000087	CASTRO FLORES, SOLEDAD		17,17	17,17	17,17	17,17		
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	2.153.668,27	2.157.120,56	4.484.688,85	4.630.097,83	2.344.589,76	2.489.998,74
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	1.859.921,16	1.849.294,58	4.280.069,68	4.379.707,58	2.394.009,08	2.493.646,98
	Suma y sigue nivel 3	1.924.723,50	1.718.811,11	1.625.611,10	4.142.399,63	2.124.476,12	2.445.257,79	427.334,28
	Suma y sigue nivel 4	1.924.723,50	1.718.811,11	1.625.611,10	4.142.399,63	2.124.476,12	2.445.257,79	427.334,28
	Suma y sigue nivel 5	1.924.723,50	1.718.756,35	1.625.556,34	4.142.686,07	2.124.762,56	2.445.598,99	427.675,48

APROBADA FOLIO Nº 87

Sesión del día 28 JUN. 2012

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
43000088	ABUIN CASTRO, Mª LUISA		11,44	11,44	11,44	11,44		
43000089	VARELA MEILAN, JOSE		16,03	16,03	16,03	16,03		
43000090	RIVAS VARELA, JOSEFA		27,29	27,29	27,29	27,29		
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	141.110,05	223.683,48	141.110,05	2.258.671,46		2.117.561,41
4380	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	141.110,05	223.683,48	141.110,05	2.258.671,46		2.117.561,41
43800001	SUBVENCIONS ACCESIBILID		16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
43800002	PROGROMA ALUGUER 2010		125.110,05	125.110,05	125.110,05	125.110,05		
43801001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-2.086,21				2.086,21		2.086,21
43801002	PENA LOPEZ, JESUS	-10.866,57				10.866,57		10.866,57
43801003	PRONUSA, S.L.	-22.995,35				22.995,35		22.995,35
43801004	CARBALLAL FERNANDEZ, JO	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801005	CARBALLAL PEÑA, HIGINO	-1.383,97				1.383,97		1.383,97
43801006	CARBALLAL FERNANDEZ, LU	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801009	ALICATADOS Y REVEST.GOM	-3.015,17				3.015,17		3.015,17
43801010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-100.859,73				100.859,73		100.859,73
43801011	VEIGA CRESPO, S.L.	-82,57				82,57		82,57
43801012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-28.999,51				28.999,51		28.999,51
43801014	CONSTRUCC. ASOC. REBOLO	-10.870,86				10.870,86		10.870,86
43802001	MARZAN MENDEZ, Mª CARME	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802002	MONTIEL MARZAN, MONICA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802003	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA	-13.927,33		28,53		13.955,86		13.955,86
43802004	DELGADO MARZAN, REBECA	-6.963,67		14,27		6.977,94		6.977,94
43802005	VARELA MEILAN, MANUEL	-269,08				269,08		269,08
43802006	TORRON JATO, Mª LUISA	-7.103,07		15,34		7.118,41		7.118,41
43802007	DIAZ GONZALEZ, JULIO	-12.777,55		52,36		12.829,91		12.829,91
43802008	VAZQUEZ VAZQUEZ, RAMONA	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802009	CASAS RUIZ, MANUEL	-15.963,59		33,25		15.996,84		15.996,84
43802010	CASTRO FLORES, SOLEDAD	-6.984,87		14,55		6.999,42		6.999,42
43802011	ABUIN CASTRO, Mª LUISA	-4.657,44		9,69		4.667,13		4.667,13
43802012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-9.106,03		18,66		9.124,69		9.124,69
43802013	VARELA MEILAN, JOSE	-6.631,07		13,59		6.644,66		6.644,66
43802014	RIVAS VARELA, JOSEFA	-11.098,62		23,13		11.121,75		11.121,75
43803001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-889,66				889,66		889,66
43803003	PRONUSA, S.L.	-55.335,97				55.335,97		55.335,97
43803004	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-198.895,33				198.895,33		198.895,33
43803005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT	-10.894,41		822,85		11.717,26		11.717,26
43803006	VEIGA NIETO, MANUEL	-12.470,65		1.586,72		14.057,37		14.057,37
43803007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM	-9.963,13		812,02		10.775,15		10.775,15
43803008	PROMOCIONES ASVIGAL, S.	-55.531,76				55.531,76		55.531,76
43803010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-25.238,82				25.238,82		25.238,82
43803012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-53.654,92		2.663,92		56.318,84		56.318,84
43803013	LOPEZ FERNANDEZ, ANGELA	-2.255,43				2.255,43		2.255,43
43803015	FERNANDEZ ABELLA, LUIS	-698,62				698,62		698,62
43803016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO	-5.910,24		933,98		6.844,22		6.844,22
43803017	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA	-4.910,22		6.173,43		11.083,65		11.083,65
43803018	VEIGA NIETO, BALBINO	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803019	VEIGA NIETO, JUAN BAUTI	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803020	SANJURJO PRADO, MARIA	-9.062,21		738,60		9.800,81		9.800,81
43804001	TRABADO DIAZ, JOSE MANU	-20.150,86				20.150,86		20.150,86
43804002	DIAZ VENTOSINOS, DOMING	-20.344,15				20.344,15		20.344,15
43804003	DIAZ FERREIRO, MANUEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804004	DIAZ FERREIRO, RAFAEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804005	COSTOYA BROZ, ELISEO	-1.498,66		198,43		1.697,09		1.697,09
43804006	DA CUNHA RUA, MATILDE A	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804007	DA CUNHA RUA, Mª GLORIA	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804008	DA CUNHA RUA, MANUEL	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804009	LOMBAO VALCARCEL, Mª AN	-73,43				73,43		73,43
43804010	CYSEM, CONST. Y SERV. E	-141.541,43				141.541,43		141.541,43
43804011	DIAZ FERREIRO, Mª DOLOR	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804012	PARGA PARGA, FLORA	-74,26				74,26		74,26
43804013	PARGA ARIAS, SOLEDAD	-16.622,94				16.622,94		16.622,94
43804014	COSTOYA BROZ, Mª LUZ	-1.498,66		198,43		1.697,09		1.697,09
43804015	COSTOYA BROZ, RUBEN	-1.515,46		198,43		1.713,89		1.713,89
43804016	A.D.I.F.	-36.098,51				36.098,51		36.098,51
43804017	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-265.993,37				265.993,37		265.993,37
43804018	PARGA BARREIRA, FLORA	-73,43				73,43		73,43
43804019	REIJA SILVA, Mª ANGELES	-87,83				87,83		87,83
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	2.153.668,27	2.157.120,56	4.484.688,85	4.630.097,83	2.344.589,76	2.489.998,74
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	1.859.921,16	1.849.294,58	4.280.069,68	4.379.707,58	2.394.009,08	2.493.646,98
	Suma y sigue nivel 3	-110.264,48	1.859.921,16	1.849.294,58	4.283.509,68	4.383.147,58	2.445.257,79	2.544.895,69
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	1.859.921,16	1.849.294,58	4.283.509,68	4.383.147,58	2.445.257,79	2.544.895,69
	Suma y sigue nivel 5	611.775,24	1.859.921,16	1.781.271,33	4.283.850,88	3.593.425,81	2.445.598,99	1.755.173,92

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 28

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
43804020	ARIAS PASARIN, Mª PAZ	-136,44				136,44		136,44
43804021	VIZCAINO TEIJEIRO, NICA	-1.853,38				1.853,38		1.853,38
43804022	PENA LOMBAO, JOSEFINA	-71,99				71,99		71,99
43804023	LOMBAO PARGA, ASUNCION	-71,99				71,99		71,99
43804024	PENA LOMBAO, ANGEL	-71,99				71,99		71,99
43804025	FREIRE LOMBAO, JOSE	-71,99				71,99		71,99
43804026	PENA LOMBAO, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804027	MARTINEZ PARGA, ANTONIA	-72,82				72,82		72,82
43804028	PARGA BARREIRA, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804029	DIAZ CADENAS, Mª LUISA	-31.971,39				31.971,39		31.971,39
43804030	VIZCAINO TEIJEIRO, MANU	-1.735,07				1.735,07		1.735,07
43804031	TEIJEIRO CASTRO, GUADAL	-3.463,54				3.463,54		3.463,54
43804032	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-8.007,29				8.007,29		8.007,29
43805001	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA	-9.660,48		10.854,75		20.515,23		20.515,23
43805002	NEIRA CORREDOIRA, TEOLI	-690,43				690,43		690,43
43805003	NORDOME, S.L.	-87.645,36		25.162,67		112.808,03		112.808,03
43805004	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN	-189,32		8.131,50		8.320,82		8.320,82
43805005	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR	-189,32		8.131,50		8.320,82		8.320,82
43805006	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE	-189,40		7.538,10		7.727,50		7.727,50
43805007	VILA SANCHEZ, ANTONIA	-6.860,61		8.054,23		14.914,84		14.914,84
43806001	LOPEZ LOPEZ, GUADALUPE	-2.670,00				2.670,00		2.670,00
43806002	NORDOME, S.L.	-2.618,00				2.618,00		2.618,00
43806003	COM.PROP.PARADAI DE ARR	-28.714,18				28.714,18		28.714,18
43806004	LOPEZ MOSCOSO, MARTIN	-2.632,01				2.632,01		2.632,01
43806005	CASTIÑEIRA FREIRE, ANTO	-4.802,43				4.802,43		4.802,43
43806006	CASTIÑEIRA FREIRE, Mª C	-7.039,08				7.039,08		7.039,08
43806007	SEIJAS LOPEZ, AZUCENA	-1.316,03				1.316,03		1.316,03
43806008	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-518.274,10				518.274,10		518.274,10
43806009	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL	-877,10		150,50		1.027,60		1.027,60
44	DEBEDORES VARIOS	240,00			240,00		240,00	
440	DEBEDORES	240,00			240,00		240,00	
4400	DEBEDORES (EUROS)	240,00			240,00		240,00	
44000001	PROVISION DE FONDOS REX	240,00			240,00		240,00	
46	PERSONAL		112.985,86	112.985,86	112.985,86	112.985,86		
465	REMUNERACIONS PENDENTES		112.985,86	112.985,86	112.985,86	112.985,86		
4650	REMUNERACIONS PENDENTES		112.985,86	112.985,86	112.985,86	112.985,86		
46500002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		36.902,79	36.902,79	36.902,79	36.902,79		
46500003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		16.806,40	16.806,40	16.806,40	16.806,40		
46500007	CORREDOIRA CASANOVA, CR		14.889,14	14.889,14	14.889,14	14.889,14		
46500008	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		26.068,93	26.068,93	26.068,93	26.068,93		
46500101	PENEDO SOUTO, SUSANA		18.318,60	18.318,60	18.318,60	18.318,60		
47	ADMINISTRACIONS PÚBLICA	-31.932,21	180.761,25	194.840,12	180.761,25	226.772,33		46.011,08
470	FACENDA PUB. DEUDORA DI	12,65	5,51	7,41	18,16	7,41	10,75	
4709	FAC. PUB. DEUDORA DEV.	12,65	5,51	7,41	18,16	7,41	10,75	
47090000	FDA.PUB.DEUD.DEVOL.IMPO	12,65	5,51	7,41	18,16	7,41	10,75	
472	FACENDA PUB. IVE SOPORT		6.638,07	6.638,07	6.638,07	6.638,07		
4720	FACENDA PUB. IVE SOPORT		6.638,07	6.638,07	6.638,07	6.638,07		
47200000	IVE SOPORTADO		6.638,07	6.638,07	6.638,07	6.638,07		
473	FAC. PUB. RET. E PAG. A		5,51	5,51	5,51	5,51		
4730	FAC. PUB. RET. E PAGOS		5,51	5,51	5,51	5,51		
47300000	F.P. RETENCIONS BANCARI		5,51	5,51	5,51	5,51		
475	FAC. PUB. ACR. CONC. FI	-28.454,34	68.070,19	79.761,96	68.070,19	108.216,30		40.146,11
4750	FAC. PUB. ACREED. POR I	-21.632,55	43.029,75	51.878,55	43.029,75	73.511,10		30.481,35
47500000	FACENDA PUBLICA ACREED.	-21.632,55	43.029,75	51.878,55	43.029,75	73.511,10		30.481,35
4751	FAC. PUB. ACREED. RET.	-6.821,79	25.040,44	27.883,41	25.040,44	34.705,20		9.664,76
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	2.153.668,27	2.157.120,56	4.484.688,85	4.630.097,83	2.344.589,76	2.489.998,74
	Suma y sigue nivel 2	-141.956,69	2.153.668,27	2.157.120,56	4.574.056,79	4.719.465,77	2.394.249,08	2.539.658,06
	Suma y sigue nivel 3	-138.466,17	2.047.626,30	2.048.693,39	4.471.467,47	4.611.000,73	2.445.508,54	2.585.041,80
	Suma y sigue nivel 4	-138.466,17	2.047.626,30	2.048.693,39	4.471.467,47	4.611.000,73	2.445.508,54	2.585.041,80
	Suma y sigue nivel 5	-131.644,38	2.022.585,86	2.020.809,98	4.446.768,23	4.576.636,73	2.445.849,74	2.575.718,24

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 29

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
47510000	FACENDA PUB.ACREED.RETE	-6.643,74	22.735,01	25.075,20	22.735,01	31.718,94		8.983,93
47510001	F.P. ACREED. RET.PROFES	-10,05	1.244,93	1.243,71	1.244,93	1.253,76		8,83
47510002	RETENC. CONSELLO ADMINI	-168,00	1.060,50	1.564,50	1.060,50	1.732,50		672,00
476	ORG.DA SEG. SOC.,ACREED	-3.458,73	47.522,49	49.910,55	47.522,49	53.369,28		5.846,79
4760	ORG. SEG. SOC., ACREEDO	-3.458,73	47.522,49	49.910,55	47.522,49	53.369,28		5.846,79
47600000	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL	-3.458,73	47.522,49	49.910,55	47.522,49	53.369,28		5.846,79
477	FACENDA PUB. IVE REPERC		58.516,62	58.516,62	58.516,62	58.516,62		
4770	FACENDA PUB. IVE REPERC		58.516,62	58.516,62	58.516,62	58.516,62		
47700000	IVE REPERCUTIDO		58.516,62	58.516,62	58.516,62	58.516,62		
479	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79	2,86		2,86	31,79		28,93
4790	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79	2,86		2,86	31,79		28,93
47900000	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79	2,86		2,86	31,79		28,93
5	CONTAS FINANCEIRAS	141.956,69	483.849,01	481.108,60	625.805,70	481.108,60	144.697,10	
55	OUTRAS CONTAS NON BANCA	-370,50	2.028,00	2.905,50	2.028,00	3.276,00		1.248,00
552	CTA CTE.OUTRAS PER.E EN	-370,50	2.028,00	2.905,50	2.028,00	3.276,00		1.248,00
5525	INDEMNIZACIONS CONSELLO	-370,50	2.028,00	2.905,50	2.028,00	3.276,00		1.248,00
55250000	LOPEZ OROZCO, J. C.	-58,50	175,50	195,00	175,50	253,50		78,00
55250002	GOMEZ BESTEIRO, JOSE R.		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250004	CASTIÑEIRA BROZ, J.	-58,50	175,50	156,00	175,50	214,50		39,00
55250007	REGAL PAVON, L.	-58,50	58,50		58,50	58,50		
55250010	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250011	BASADRE VAZQUEZ, Mª CAR		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250012	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250013	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN	-58,50	156,00	97,50	156,00	156,00		
55250014	RIELO ROZAS, SUSANA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250018	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250023	PEÑA MURIAS, ALICIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250026	GONZALEZ-DOPESO GARCIA		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250027	VIEIRO NUÑEZ, MARIA DOL		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250029	ZARZUELA GONZALEZ, Mª		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250031	RABADE ARIAS, JOSE	-58,50	156,00	97,50	156,00	156,00		
55250032	MENDEZ GARCIA, SONIA	-19,50	136,50	195,00	136,50	214,50		78,00
55250034	ARES CASTRO-CONDE		97,50	136,50	97,50	136,50		39,00
55250036	TABOADA CANDAL, Mª TERE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250037	LOPEZ LINARES, SOFIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250038	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250039	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250040	ABRAIRA SOBRADO, PAZ	-58,50	175,50	195,00	175,50	253,50		78,00
55250042	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		78,00	117,00	78,00	117,00		39,00
55250043	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250045	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250046	DIAZ ESCOLATE, JOSE ANT		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250047	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250048	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		117,00	195,00	117,00	195,00		78,00
55250049	GONZALEZ ABELLEIRA, ANA			39,00		39,00		39,00
55250050	FRAGA LOPEZ, FRANCISCO			39,00		39,00		39,00
55250051	ALVAREZ MARTINEZ, LUIS			78,00		78,00		78,00
55250052	CHAIN FERNANDEZ, MANUEL			39,00		39,00		39,00
55250053	MUÑOZ MELLA, MARIA ESTH			39,00		39,00		39,00
55250054	CASTIÑEIRA CASTELO, RAQ			39,00		39,00		39,00
55250055	SILVOSA ALONSO, ARCADIO			78,00		78,00		78,00
55250056	YAÑEZ GARCIA, Mª LOURDE			39,00		39,00		39,00
55250057	AMIGO DIAZ, Mª ENCARNAC			39,00		39,00		39,00
55250058	DEVESA PIÑEIRO, ISABEL			39,00		39,00		39,00
55250059	TEIJEIRO GONZALEZ, Mª A			39,00		39,00		39,00
55250060	TRABADA GOMEZ, ANGEL			39,00		39,00		39,00
57	TESOURERIA	142.327,19	481.821,01	478.203,10	624.148,20	478.203,10	145.945,10	
570	CAIXA, EUROS	84,42	800,00	501,48	884,42	501,48	382,94	
	Suma y sigue nivel 1		2.637.517,28	2.638.229,16	5.110.494,55	5.111.206,43	2.489.286,86	2.489.998,74
	Suma y sigue nivel 2		2.637.517,28	2.638.229,16	5.200.232,99	5.200.944,87	2.540.194,18	2.540.906,06
	Suma y sigue nivel 3	-142.242,77	2.156.496,27	2.160.527,54	4.580.421,86	4.726.695,90	2.445.891,48	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 4	-142.327,19	2.155.696,27	2.160.026,06	4.579.537,44	4.726.194,42	2.445.508,54	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 5	-142.327,19	2.155.696,27	2.160.026,06	4.579.878,64	4.726.535,62	2.445.849,74	2.592.506,72

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
5700	CAIXA, EUROS	84,42	800,00	501,48	884,42	501,48	382,94	
57000000	CAIXA, EUROS	84,42	800,00	501,48	884,42	501,48	382,94	
572	BCOS E INS.CRÉD. C/C VI	142.242,77	481.021,01	477.701,62	623.263,78	477.701,62	145.562,16	
5720	BCOS E INS.CRÉD. C/C VI	142.242,77	481.021,01	477.701,62	623.263,78	477.701,62	145.562,16	
57200000	NOVAGALICIABANCO 311000	59.816,22	247.314,96	270.901,18	307.131,18	270.901,18	36.230,00	
57200001	NOVAGALICIABANCO 304035	51,06			51,06		51,06	
57200002	NOVAGALICIABANCO 53485	6.108,19		4.698,55	6.108,19	4.698,55	1.409,64	
57200003	NOVAGALICIABANCO 53493	9.221,06	17.315,95	8.566,97	26.537,01	8.566,97	17.970,04	
57200004	NOVAGALICIABANCO 53948		125.110,05	125.110,05	125.110,05	125.110,05		
57200005	NOVAGALICIABANCO 54053	45.754,19		18.035,07	45.754,19	18.035,07	27.719,12	
57200006	NOVAGALICIABANCO 54061	3.012,53	74.440,70	33.386,52	77.453,23	33.386,52	44.066,71	
57200007	NOVAGALICIABANCO 54136	16.765,31	200,00		16.965,31		16.965,31	
57200008	NOVAGALICIABANCO 56776		16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
57200009	NOVAGALICIABANCO 54988	1.514,21	639,35	1.003,28	2.153,56	1.003,28	1.150,28	
6	COMPRAS E GASTOS		298.134,67		298.134,67		298.134,67	
60	COMPRAS		46.563,14		46.563,14		46.563,14	
606	CERT. OBRA E GTOS. PROM		34.659,94		34.659,94		34.659,94	
6061	POLIGONO 1		4.561,70		4.561,70		4.561,70	
60610000	OTROS GTOS.POL.1 PARADA		4.561,70		4.561,70		4.561,70	
6062	POLIGONO 2		386,21		386,21		386,21	
60620001	PROXECTOS E SERVIZOS TE		386,21		386,21		386,21	
6064	POLIGONO 4		18.630,36		18.630,36		18.630,36	
60640006	INDEMNIZACIONES		18.630,36		18.630,36		18.630,36	
6065	POLIGONO 5		11.081,67		11.081,67		11.081,67	
60650006	INDEMNIZACIONES		11.081,67		11.081,67		11.081,67	
607	TRABALLOS REALIZ. OUTRA		11.903,20		11.903,20		11.903,20	
6070	TRABALLOS REALIZ. OUTRA		11.903,20		11.903,20		11.903,20	
60700001	PROY. Y SERV. TEC. "PEP		11.903,20		11.903,20		11.903,20	
62	SERVIZOS EXTERIORES		24.708,32		24.708,32		24.708,32	
621	ARRENDAMENTOS Y CÁNONES		908,40		908,40		908,40	
6210	ARRENDAMENTOS E CANONES		908,40		908,40		908,40	
62100001	RENTING COPIADORA INEO+		908,40		908,40		908,40	
622	REPARACIONS E CONSERVAC		7.200,00		7.200,00		7.200,00	
6220	REPARACIONS E CONSERVAC		7.200,00		7.200,00		7.200,00	
62200002	APLICATIVO SAF/HOSTING		7.200,00		7.200,00		7.200,00	
623	SERVIZOS PROFESIONAIS I		3.346,43		3.346,43		3.346,43	
6230	SERVIZOS PROF. INDEP.		3.346,43		3.346,43		3.346,43	
62300000	SERVIC.PROFES.INDEPENDE		3.346,43		3.346,43		3.346,43	
625	PRIMAS DE SEGUROS		284,04		284,04		284,04	
6250	PRIMAS DE SEGUROS		284,04		284,04		284,04	
62500000	PRIMAS DE SEGUROS		284,04		284,04		284,04	
626	SERVIZOS BANCARIOS E SI		238,17		238,17		238,17	
6260	SERVIZOS BANCARIOS E SI		238,17		238,17		238,17	
62600000	SERVIZOS BANCARIOS E SI		238,17		238,17		238,17	
	Suma y sigue nivel 1		2.935.651,95	2.638.229,16	5.408.629,22	5.111.206,43	2.787.421,53	2.489.998,74
	Suma y sigue nivel 2		2.708.788,74	2.638.229,16	5.271.504,45	5.200.944,87	2.611.465,64	2.540.906,06
	Suma y sigue nivel 3		2.696.057,46	2.638.229,16	5.262.225,82	5.204.397,52	2.649.993,82	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 4		2.696.057,46	2.638.229,16	5.262.225,82	5.204.397,52	2.649.993,82	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 5		2.696.057,46	2.638.229,16	5.262.567,02	5.204.738,72	2.650.335,02	2.592.506,72

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 31

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Dic del 2011

Cuenta	Descripción	PERIODO Sal.Inicial	PERIODO Imp.Debe	PERIODO Imp.Haber	ACUMULADOS Imp.Debe	ACUMULADOS Imp.Haber	ACUMULADOS Sal.Deudor	ACUMULADOS Sal.Acreedor
627	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
6270	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00		176,00		176,00	
62700000	PUBLIC.,PROPAG. E RELAC		176,00		176,00		176,00	
629	OUTROS SERVIZOS		12.555,28		12.555,28		12.555,28	
6290	OUTROS SERVIZOS		12.555,28		12.555,28		12.555,28	
62900000	OUTROS GASTOS VARIOS		741,10		741,10		741,10	
62900001	ASESORAMENTO CONTABLE-F		4.845,55		4.845,55		4.845,55	
62900002	OUTROS SERVIZOS: MENSAX		182,28		182,28		182,28	
62900003	OUTROS SERV.:FOTOCOPIAS		1.999,91		1.999,91		1.999,91	
62900004	MATERIAL DE OFICINA		885,71		885,71		885,71	
62900015	GASTOS VIAXES XERENTE		692,43		692,43		692,43	
62900016	CUOTAS ASOCIACIONS - ªA		2.862,72		2.862,72		2.862,72	
62900017	SUSCRIPCIONS		345,58		345,58		345,58	
64	GASTOS DE PERSOAL		192.886,80		192.886,80		192.886,80	
640	SOLDOS E SALARIOS		150.954,97		150.954,97		150.954,97	
6400	SOLDOS E SALARIOS		150.954,97		150.954,97		150.954,97	
64000002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		49.975,24		49.975,24		49.975,24	
64000003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		20.249,88		20.249,88		20.249,88	
64000005	LOPEZ OROZCO, J.C.		300,00		300,00		300,00	
64000006	CASTIÑEIRA BROZ, J.		240,00		240,00		240,00	
64000013	GOMEZ BESTEIRO, J.R.		120,00		120,00		120,00	
64000015	ZAEZUELA GONZALEZ, Mª L		60,00		60,00		60,00	
64000017	VIEIRO NUÑEZ, Mª DOLORE		60,00		60,00		60,00	
64000018	GONZALEZ-DOPESO GARCIA,		120,00		120,00		120,00	
64000019	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		60,00		60,00		60,00	
64000020	BASADRE VAZQUEZ, Mª DEL		120,00		120,00		120,00	
64000021	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		120,00		120,00		120,00	
64000022	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN		150,00		150,00		150,00	
64000023	RIELO ROZAS, ROSANA		60,00		60,00		60,00	
64000027	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE CE		60,00		60,00		60,00	
64000031	PEÑA MURIAS, ALICIA ROS		60,00		60,00		60,00	
64000038	RABADE ARIAS, JOSE		150,00		150,00		150,00	
64000039	MENDEZ GARCIA, SONIA		300,00		300,00		300,00	
64000041	ARES CASTRO-CONDE, CRIS		210,00		210,00		210,00	
64000043	TABOADA CANDAL, Mª TERE		60,00		60,00		60,00	
64000044	LOPEZ LINARES, SOFIA		60,00		60,00		60,00	
64000045	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		120,00		120,00		120,00	
64000046	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		120,00		120,00		120,00	
64000047	ABRAIRA SOBRADO, PAZ		300,00		300,00		300,00	
64000049	CORREDOIRA CASANOVA, CR		17.936,78		17.936,78		17.936,78	
64000050	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		35.090,60		35.090,60		35.090,60	
64000051	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		180,00		180,00		180,00	
64000052	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		60,00		60,00		60,00	
64000054	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		120,00		120,00		120,00	
64000055	DIAZ ESCOLANTE, JOSE AN		60,00		60,00		60,00	
64000056	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		60,00		60,00		60,00	
64000059	FRAGA LOPEZ, FRANCISCO		60,00		60,00		60,00	
64000060	ALVAREZ MARTINEZ, LUIS		120,00		120,00		120,00	
64000061	FERNANDEZ CHAIN, MANUEL		60,00		60,00		60,00	
64000062	MUÑOZ MELLA, Mª ESTHER		60,00		60,00		60,00	
64000063	CASTIÑEIRA CASTELO, RAQ		60,00		60,00		60,00	
64000064	SILVOSA ALONSO, ARCADIO		120,00		120,00		120,00	
64000065	YAÑEZ GARCIA, Mª LOURDE		60,00		60,00		60,00	
64000066	AMIGO DIAZ, ENCARNACION		60,00		60,00		60,00	
64000067	DEVESA PIÑEIRO, ISABEL		60,00		60,00		60,00	
64000068	TEIJEIRO GONZALEZ, Mª A		60,00		60,00		60,00	
64000069	TRABADA GOMEZ, ANGEL		60,00		60,00		60,00	
64000070	GONZALEZ ABELLEIRA, ANA		60,00		60,00		60,00	
64000100	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		300,00		300,00		300,00	
64000101	PENEDO SOUTO, SUSANA		23.232,47		23.232,47		23.232,47	
642	SEG. SOC. A CARGO DA EM		41.163,72		41.163,72		41.163,72	
6420	SEG. SOC. A CARGO DA EM		41.163,72		41.163,72		41.163,72	
	Suma y sigue nivel 1		2.935.651,95	2.638.229,16	5.408.629,22	5.111.206,43	2.787.421,53	2.489.998,74
	Suma y sigue nivel 2		2.901.675,54	2.638.229,16	5.464.391,25	5.200.944,87	2.804.352,44	2.540.906,06
	Suma y sigue nivel 3		2.900.907,43	2.638.229,16	5.467.075,79	5.204.397,52	2.854.843,79	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 4		2.900.907,43	2.638.229,16	5.467.075,79	5.204.397,52	2.854.843,79	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 5		2.859.743,71	2.638.229,16	5.426.253,27	5.204.738,72	2.814.021,27	2.592.506,72

Balance de Sumas y Saldos (período).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
64200000	SEGURIDAD SOCIAL CARGO		41.163,72		41.163,72		41.163,72	
649	OUTROS GASTOS SOCIAIS		768,11		768,11		768,11	
6490	OUTROS GASTOS SOCIAIS		768,11		768,11		768,11	
64900000	OUTROS GASTOS SOCIAIS		322,92		322,92		322,92	
64900001	PREV. RIESGOS LABORALES		445,19		445,19		445,19	
68	DOTACIONS PARA AMORTIZA		1.276,74		1.276,74		1.276,74	
680	AMORT. INMOV. INTANXIBL		92,59		92,59		92,59	
6800	AMORT. INMOV. INTANXIBL		92,59		92,59		92,59	
68000000	AMORTIZACION INMOB. INT		92,59		92,59		92,59	
681	AMORT. INMOV. MATERIAL		1.184,15		1.184,15		1.184,15	
6810	AMORT. INMOV. MATERIAL		1.184,15		1.184,15		1.184,15	
68100000	AMORTIZAC.INMOB. MATERI		1.184,15		1.184,15		1.184,15	
69	DOTACIONS AS PROVISIONS		32.699,67		32.699,67		32.699,67	
693	DOTACION PROV. EXISTENC		32.699,67		32.699,67		32.699,67	
6930	DOTACION PROV. EXISTENC		32.699,67		32.699,67		32.699,67	
69300000	DOTACION PROV. EXISTENC		32.699,67		32.699,67		32.699,67	
7	VENTAS E INGRESOS		1.136.586,17	1.434.008,96	1.136.586,17	1.434.008,96		297.422,79
70	VENTAS MERCA. PROPIA,SE			248.705,42		248.705,42		248.705,42
705	PRESTACIONS DE SERVIZOS			248.705,42		248.705,42		248.705,42
7050	PRESTACIONS DE SERVIZOS			248.705,42		248.705,42		248.705,42
70500000	PREST. SERV.: AXUDAS AL			21.779,66		21.779,66		21.779,66
70500005	PREST. SERV. REHABILITA			160.540,85		160.540,85		160.540,85
70500006	PREST. SERV. VALORACION			864,42		864,42		864,42
70500007	PREST. SERV. POLIGONO 3			644,35		644,35		644,35
70500010	PREST. SERV. POLIGONO 6			18,99		18,99		18,99
70500011	XEST.PROG.SUBV.ACCES.PE			3.389,84		3.389,84		3.389,84
70500012	PREST. SERV.: FEIL			2.429,17		2.429,17		2.429,17
70500013	PREST. SERV.: INFORMES			2.680,00		2.680,00		2.680,00
70500015	PREST. SERV.: ITE´S			847,46		847,46		847,46
70500016	PREST. SERV. "PEPRI"			50.000,00		50.000,00		50.000,00
70500017	PREST. SERV. POLIGONO 5			5.510,68		5.510,68		5.510,68
71	VARIACIÓN DE EXISTENCIA		1.136.586,17	1.184.131,76	1.136.586,17	1.184.131,76		47.545,59
710	VAR. EXIST. PROMOC. EN		1.136.586,17	1.184.131,76	1.136.586,17	1.184.131,76		47.545,59
7100	VAR.EXIST.PROM. E SERV.		1.124.009,89	1.158.669,83	1.124.009,89	1.158.669,83		34.659,94
71000000	VARIACIÓN URBANIZAC. EN		1.124.009,89	1.158.669,83	1.124.009,89	1.158.669,83		34.659,94
7106	VARIACION SERVIZOS EN C		12.576,28	25.461,93	12.576,28	25.461,93		12.885,65
71060000	VARIACION SERVIZOS EN C		12.576,28	25.461,93	12.576,28	25.461,93		12.885,65
74	SUBVENCIONS, DONACIONS			1.142,77		1.142,77		1.142,77
746	SUBV.,DONA.CAP.TRANSF.R			1.142,77		1.142,77		1.142,77
7460	SUBV.,DONA.CAP.TRANSF.R			1.142,77		1.142,77		1.142,77
74600000	SUBV.CAP.TRASPAS.RESULT			1.142,77		1.142,77		1.142,77
76	INGRESOS FINANCEIROS			29,01		29,01		29,01
769	OUTROS INGRESOS FINANCE			29,01		29,01		29,01
7690	OUTROS INGRESOS FINANCE			29,01		29,01		29,01
76900000	OUTROS INGRESOS FINANCE			29,01		29,01		29,01
	Total nivel 1		4.072.238,12	4.072.238,12	6.545.215,39	6.545.215,39	2.787.421,53	2.787.421,53
	Total nivel 2		4.072.238,12	4.072.238,12	6.634.953,83	6.634.953,83	2.838.328,85	2.838.328,85
	Total nivel 3		4.072.238,12	4.072.238,12	6.638.406,48	6.638.406,48	2.889.588,31	2.889.588,31

Balance de Sumas y Saldos (período).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 33

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

Cuenta	Descripción	PERIODO Sal.Inicial	PERIODO Imp.Debe	PERIODO Imp.Haber	ACUMULADOS Imp.Debe	ACUMULADOS Imp.Haber	ACUMULADOS Sal.Deudor	ACUMULADOS Sal.Acreedor
	Total nivel 4		4.072.238,12	4.072.238,12	6.638.406,48	6.638.406,48	2.889.588,31	2.889.588,31
	Total nivel 5		4.072.238,12	4.072.238,12	6.638.747,68	6.638.747,68	2.889.929,51	2.889.929,51

APROBADA
sesión del día 28 JUN. 2012

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
1	FINANCIACION BASICA	-106.262,32	75.536,82	73.685,03	75.536,82	179.947,35		104.410,53
10	CAPITAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
100	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
1000	CAPITAL SOCIAL	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
10000000	CAPITAL ORDINARIO	-60.101,21				60.101,21		60.101,21
11	RESERVAS E OUTROS INST.	-107.161,99	73.685,03		73.685,03	107.161,99		33.476,96
112	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
1120	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
11200000	RESERVA LEGAL	-10.752,83				10.752,83		10.752,83
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16	73.685,03		73.685,03	96.409,16		22.724,13
1130	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.409,16	73.685,03		73.685,03	96.409,16		22.724,13
11300000	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.723,66	73.685,03		73.685,03	96.723,66		23.038,63
11300001	RESERVAS DE 1ª APLICACI	314,50			314,50		314,50	
12	RESULTADOS PENDENTES DE	73.685,03	711,88	73.685,03	74.396,91	73.685,03	711,88	
121	RDOS NEGATIVOS EX. ANTE	39.403,54		39.403,54	39.403,54	39.403,54		
1210	RDOS. NEGATIVOS EX. ANT	39.403,54		39.403,54	39.403,54	39.403,54		
12100001	RESULTADO NEGATIVO EJ.2	39.403,54		39.403,54	39.403,54	39.403,54		
129	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49	711,88	34.281,49	34.993,37	34.281,49	711,88	
1290	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49	711,88	34.281,49	34.993,37	34.281,49	711,88	
12900000	RESULTADO DO EXERCICIO	34.281,49		34.281,49	34.281,49	34.281,49		
12901100	PERDIDAS Y GANANCIAS '1		711,88		711,88		711,88	
13	SUBVENC., DONACIONS E A	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
130	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
1300	SUBVENCIONS OFICIAIS DE	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
13000000	SUBVENCION CONC. DE LUG	-12.684,15	1.139,91		1.139,91	12.684,15		11.544,24
2	ACTIVO NON CORRENTE	6.663,54		1.276,74	6.663,54	1.276,74	5.386,80	
20	INMOBILIZAC. INTANXIBLE	4.520,94			4.520,94		4.520,94	
203	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
2030	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94			925,94		925,94	
20300000	MARCA EVISLUSA	925,94			925,94		925,94	
206	APLICACIONS INFORMÁTICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
2060	APLICACIONS INFORMATICA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
20600000	ALLPLAN TOPOGRAFIA-URBA	3.595,00			3.595,00		3.595,00	
21	INMOBILIZAC. MATERIAIS	17.585,51			17.585,51		17.585,51	
213	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
2130	MAQUINARIA	344,83			344,83		344,83	
21300001	MOTOSERRA ZENOAH MOD. G	284,48			284,48		284,48	
21300002	PULVERIZADOR	60,35			60,35		60,35	
216	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
2160	MOBILIARIO	7.993,18			7.993,18		7.993,18	
21600000	CADEIRAS/XOGO BRAZO/SOP	278,25			278,25		278,25	
21600001	MOBILIARIO DESPACHO XER	1.649,24			1.649,24		1.649,24	
21600002	MOBILIARIO DESPACHO ARQ	702,50			702,50		702,50	
21600003	MOBILIARIO DESP. RECEPC	1.507,47			1.507,47		1.507,47	
21600004	MOBILIARIO ZONA MAQUINA	580,59			580,59		580,59	
21600005	MOBILIARIO SALA REUNION	1.887,16			1.887,16		1.887,16	
21600006	ORTOFOTO E RUEIRO LUGO	123,00			123,00		123,00	
21600007	MOBILIARIO ALMACEN	839,97			839,97		839,97	
21600008	ENCUADERNADORA UNIBID X	425,00			425,00		425,00	
	Suma y sigue nivel 1	-99.598,78	75.536,82	74.961,77	82.200,36	181.224,09	5.386,80	104.410,53
	Suma y sigue nivel 2	-84.155,87	75.536,82	73.685,03	171.328,30	253.632,38	22.818,33	105.122,41
	Suma y sigue nivel 3	-93.403,37	75.536,82	73.685,03	162.080,80	253.632,38	13.570,83	105.122,41
	Suma y sigue nivel 4	-93.403,37	75.536,82	73.685,03	162.080,80	253.632,38	13.570,83	105.122,41
	Suma y sigue nivel 5	-93.403,37	75.536,82	73.685,03	162.395,30	253.946,88	13.885,33	105.436,91

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 35

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
217	EQUIPOS PARA PROCESOS D	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
2170	EQ. PROC. DE INFORMACIO	9.247,50			9.247,50		9.247,50	
21700000	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.442,00			1.442,00		1.442,00	
21700001	IMPRESORA HP DESKJET 12	237,07			237,07		237,07	
21700002	ORDENADOR PIV 2.8/MONIT	1.042,00			1.042,00		1.042,00	
21700003	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.264,00			1.264,00		1.264,00	
21700004	8 PUERTOS	101,60			101,60		101,60	
21700005	CAMARA DIGITAL SONY	231,90			231,90		231,90	
21700006	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700007	ORDENADOR PIV 3.0/MONIT	1.162,12			1.162,12		1.162,12	
21700008	IMPRESORA LASER OKI C57	688,69			688,69		688,69	
21700009	PORTATIL TOSHIBA	740,00			740,00		740,00	
21700010	4 BOLIGRAFOS ANOTO	1.176,00			1.176,00		1.176,00	
28	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-15.442,91		1.276,74		16.719,65		16.719,65
280	AMORT. ACUM. INMOB. INT	-4.003,33		92,59		4.095,92		4.095,92
2803	AMORT.ACUM.PROPIEDAD IN	-408,33		92,59		500,92		500,92
28030000	AMORT.ACUM. PROPIEDAD I	-408,33		92,59		500,92		500,92
2806	AMORT.ACUM.APLICAC.INFO	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
28060000	AMOR. ACUM. APLICAC. IN	-3.595,00				3.595,00		3.595,00
281	AMORT. ACUM. INMOB. MAT	-11.439,58		1.184,15		12.623,73		12.623,73
2813	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07		41,38		195,45		195,45
28130000	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-154,07		41,38		195,45		195,45
2816	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91		732,02		4.063,93		4.063,93
28160000	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-3.331,91		732,02		4.063,93		4.063,93
2817	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60		410,75		8.364,35		8.364,35
28170000	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFO	-7.953,60		410,75		8.364,35		8.364,35
3	EXISTENCIAS	2.324.357,04	1.184.131,76	1.169.285,84	3.508.488,80	1.169.285,84	2.339.202,96	
33	PROMOCIONS EN CURSO	2.324.357,04	1.184.131,76	1.136.586,17	3.508.488,80	1.136.586,17	2.371.902,63	
330	PROMOCIONS EN CURSO	2.311.780,76	1.158.669,83	1.124.009,89	3.470.450,59	1.124.009,89	2.346.440,70	
3301	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73	261.895,43	257.333,73	519.229,16	257.333,73	261.895,43	
33010000	POLIGONO 1 PARADAI	257.333,73	261.895,43	257.333,73	519.229,16	257.333,73	261.895,43	
3302	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81	128.914,02	128.527,81	257.441,83	128.527,81	128.914,02	
33020000	POLIGONO 2 PARADAI	128.527,81	128.914,02	128.527,81	257.441,83	128.527,81	128.914,02	
3303	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
33030000	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48			584.916,48		584.916,48	
3304	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04	571.972,40	553.342,04	1.125.314,44	553.342,04	571.972,40	
33040000	POLIGONO 4 PARADAI	553.342,04	571.972,40	553.342,04	1.125.314,44	553.342,04	571.972,40	
3305	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31	195.887,98	184.806,31	380.694,29	184.806,31	195.887,98	
33050000	POLIGONO 5 PARADAI	184.806,31	195.887,98	184.806,31	380.694,29	184.806,31	195.887,98	
3306	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
33060000	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72			570.154,72		570.154,72	
3307	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
	Suma y sigue nivel 1	2.224.758,26	1.259.668,58	1.244.247,61	3.590.689,16	1.350.509,93	2.344.589,76	104.410,53
	Suma y sigue nivel 2	2.224.758,26	1.259.668,58	1.211.547,94	3.679.817,10	1.406.938,20	2.394.720,96	121.842,06
	Suma y sigue nivel 3	2.212.181,98	1.234.206,65	1.198.971,66	3.641.778,89	1.394.361,92	2.369.259,03	121.842,06
	Suma y sigue nivel 4	2.212.181,98	1.234.206,65	1.198.971,66	3.641.778,89	1.394.361,92	2.369.259,03	121.842,06
	Suma y sigue nivel 5	2.179.482,31	1.234.206,65	1.198.971,66	3.609.393,72	1.394.676,42	2.336.873,86	122.156,56

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
33070000	POLIGONO SAGRADO CORAZO	32.699,67			32.699,67		32.699,67	
336	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28	25.461,93	12.576,28	38.038,21	12.576,28	25.461,93	
3360	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28	25.461,93	12.576,28	38.038,21	12.576,28	25.461,93	
33600000	SERVIZOS EN CURSO	12.576,28	25.461,93	12.576,28	38.038,21	12.576,28	25.461,93	
39	PROV. DEPRECIACION EXIS			32.699,67		32.699,67		32.699,67
393	PROV. DEPRECIACION POLI			32.699,67		32.699,67		32.699,67
3930	PROV. DEPRECIACION POLI			32.699,67		32.699,67		32.699,67
39300000	PROV. DEPRECIACION POLI			32.699,67		32.699,67		32.699,67
4	ACREEDORES E DEBEDORES	-2366714,95	894.711,57	912.872,95	894.711,57	3.279.587,90		2.384.876,33
41	ACREEDORES VARIOS	-303.474,76	76.245,25	45.563,04	76.245,25	349.037,80		272.792,55
410	ACREEDORES POR PREST. D	-303.474,76	76.245,25	45.563,04	76.245,25	349.037,80		272.792,55
4100	ACREED. PREST. SERV.	-303.474,76	76.245,25	45.563,04	76.245,25	349.037,80		272.792,55
41000000	ACREEDORES DIVERSOS	26,70			26,70		26,70	
41000001	ASBE ASESORIA DE EMPRES	-438,08	6.473,35	6.504,32	6.473,35	6.942,40		469,05
41000002	DESEÑO E CORES, S.L.L.	-346,00	346,00		346,00	346,00		
41000003	EL PROGRESO DE LUGO, S.		567,08	567,08	567,08	567,08		
41000011	FERNANDEZ VEIGA, JOSE M		98,75	616,46	98,75	616,46		517,71
41000013	PRELO, S.L.		14,23	14,23	14,23	14,23		
41000014	SOCIEDAD ESTATAL CORREO		188,91	188,91	188,91	188,91		
41000018	DIPUTACION PROVINCIAL D		16,20	16,20	16,20	16,20		
41000019	AGUILERA CRISTOBAL, GER		214,96	214,96	214,96	214,96		
41000021	COPIGAL, S.L.		1.929,19	2.248,43	1.929,19	2.248,43		319,24
41000024	REVISTA DER. URBAN. Y M		450,00	450,00	450,00	450,00		
41000031	GRUPO MGO, S.A.		466,94	525,33	466,94	525,33		58,39
41000035	ALVAREZ FERNANDEZ, JOSE		2.575,00	2.575,00	2.575,00	2.575,00		
41000042	CONSTRUCCIONES TABOADA	-302.717,38	33.386,52		33.386,52	302.717,38		269.330,86
41000045	COPYFAX, C.B.		525,91	525,91	525,91	525,91		
41000046	HABITUALDATA, S.L.		6.372,00	8.496,00	6.372,00	8.496,00		2.124,00
41000051	ASOC. ESP. DE PROM. PUB		1.491,00	1.491,00	1.491,00	1.491,00		
41000060	BOLETIN OFICIAL DEL EST		109,16	109,16	109,16	109,16		
41000061	MENENDEZ MIRAMONTES, MA		397,80	397,80	397,80	397,80		
41000066	BBVA RENTING, S.A.		1.071,96	1.071,96	1.071,96	1.071,96		
41000067	MEDIA MARKT LUGO VIDEO-		109,00	109,00	109,00	109,00		
41000068	ALMACENES PINILLA, S.L.		5,45	5,45	5,45	5,45		
41000069	LAGE FARIÑAS, PABLO		14,10	14,10	14,10	14,10		
41000070	FERNANDEZ SARMIENTO, AN		4.698,55	4.698,55	4.698,55	4.698,55		
41000071	AGROSOFT CONSULTORES, S		14.045,78	14.045,78	14.045,78	14.045,78		
41000101	NUÑEZ NUÑEZ, MARIA		677,41	677,41	677,41	677,41		
43	CLIENTES	-2031547,98	524.719,21	559.483,93	524.719,21	2.591.031,91		2.066.312,70
430	CLIENTES	3.440,00	383.609,16	335.800,45	387.049,16	335.800,45	51.248,71	
4300	CLIENTES (EUROS)	3.440,00	383.609,16	335.800,45	387.049,16	335.800,45	51.248,71	
43000005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT		970,96	970,96	970,96	970,96		
43000006	VEIGA NIETO, MANUEL		1.872,33	1.872,33	1.872,33	1.872,33		
43000007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM		958,18	958,18	958,18	958,18		
43000012	AYUNTAMIENTO DE LUGO	3.440,00	289.352,47	241.607,45	292.792,47	241.607,45	51.185,02	
43000016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO		1.500,23	1.500,23	1.500,23	1.500,23		
43000032	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA		13.374,55	13.374,55	13.374,55	13.374,55		
43000034	NORDOME, S.L.		35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00		
43000036	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN		6.296,47	6.296,47	6.296,47	6.296,47		
43000037	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR		6.296,47	6.296,47	6.296,47	6.296,47		
43000038	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE		9.096,64	9.032,95	9.096,64	9.032,95	63,69	
43000053	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA		7.646,85	7.646,85	7.646,85	7.646,85		
43000056	SANJURJO PRADO, MARIA		871,55	871,55	871,55	871,55		
43000069	VILA SANCHEZ, ANTONIA		9.930,91	9.930,91	9.930,91	9.930,91		
43000075	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL		200,00	200,00	200,00	200,00		
43000080	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA		33,67	33,67	33,67	33,67		
43000081	DELGADO MARZAN, REBECA		16,84	16,84	16,84	16,84		
43000083	TORRON JATO, Mª LUISA		18,10	18,10	18,10	18,10		
43000084	DIAZ GONZALEZ, JULIO		61,78	61,78	61,78	61,78		
43000086	CASAS RUIZ, MANUEL		39,23	39,23	39,23	39,23		
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	2.154.380,15	2.157.120,56	4.485.400,73	4.630.097,83	2.344.589,76	2.489.286,86
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	1.860.633,04	1.849.294,58	4.280.781,56	4.379.707,58	2.394.720,96	2.493.646,98
	Suma y sigue nivel 3	1.924.723,50	1.719.522,99	1.625.611,10	4.143.111,51	2.124.476,12	2.445.969,67	427.334,28
	Suma y sigue nivel 4	1.924.723,50	1.719.522,99	1.625.611,10	4.143.111,51	2.124.476,12	2.445.969,67	427.334,28
	Suma y sigue nivel 5	1.924.723,50	1.719.451,06	1.625.539,17	4.143.380,78	2.124.745,39	2.446.310,87	427.675,48

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 37

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
43000087	CASTRO FLORES, SOLEDAD		17,17	17,17	17,17	17,17		
43000088	ABUIN CASTRO, Mª LUISA		11,44	11,44	11,44	11,44		
43000089	VARELA MEILAN, JOSE		16,03	16,03	16,03	16,03		
43000090	RIVAS VARELA, JOSEFA		27,29	27,29	27,29	27,29		
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	141.110,05	223.683,48	141.110,05	2.258.671,46		2.117.561,41
4380	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2034987,98	141.110,05	223.683,48	141.110,05	2.258.671,46		2.117.561,41
43800001	SUBVENCIONS ACCESIBILID		16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
43800002	PROGROMA ALUGUER 2010		125.110,05	125.110,05	125.110,05	125.110,05		
43801001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-2.086,21				2.086,21		2.086,21
43801002	PENA LOPEZ, JESUS	-10.866,57				10.866,57		10.866,57
43801003	PRONUSA, S.L.	-22.995,35				22.995,35		22.995,35
43801004	CARBALLAL FERNANDEZ, JO	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801005	CARBALLAL PEÑA, HIGINO	-1.383,97				1.383,97		1.383,97
43801006	CARBALLAL FERNANDEZ, LU	-3.467,53				3.467,53		3.467,53
43801009	ALICATADOS Y REVEST.GOM	-3.015,17				3.015,17		3.015,17
43801010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-100.859,73				100.859,73		100.859,73
43801011	VEIGA CRESPO, S.L.	-82,57				82,57		82,57
43801012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-28.999,51				28.999,51		28.999,51
43801014	CONSTRUCC. ASOC. REBOLO	-10.870,86				10.870,86		10.870,86
43802001	MARZAN MENDEZ, Mª CARME	-13.927,33				13.927,33		13.927,33
43802002	MONTIEL MARZAN, MONICA	-6.963,67				6.963,67		6.963,67
43802003	MARZAN MENDEZ, Mª LUISA	-13.927,33		28,53		13.955,86		13.955,86
43802004	DELGADO MARZAN, REBECA	-6.963,67		14,27		6.977,94		6.977,94
43802005	VARELA MEILAN, MANUEL	-269,08				269,08		269,08
43802006	TORRON JATO, Mª LUISA	-7.103,07		15,34		7.118,41		7.118,41
43802007	DIAZ GONZALEZ, JULIO	-12.777,55		52,36		12.829,91		12.829,91
43802008	VAZQUEZ VAZQUEZ, RAMONA	-12.777,55				12.777,55		12.777,55
43802009	CASAS RUIZ, MANUEL	-15.963,59		33,25		15.996,84		15.996,84
43802010	CASTRO FLORES, SOLEDAD	-6.984,87		14,55		6.999,42		6.999,42
43802011	ABUIN CASTRO, Mª LUISA	-4.657,44		9,69		4.667,13		4.667,13
43802012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-9.106,03		18,66		9.124,69		9.124,69
43802013	VARELA MEILAN, JOSE	-6.631,07		13,59		6.644,66		6.644,66
43802014	RIVAS VARELA, JOSEFA	-11.098,62		23,13		11.121,75		11.121,75
43803001	NUÑEZ LOPEZ, LUIS	-889,66				889,66		889,66
43803003	PRONUSA, S.L.	-55.335,97				55.335,97		55.335,97
43803004	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-198.895,33				198.895,33		198.895,33
43803005	SANJURJO ABUIN, Mª HORT	-10.894,41		822,85		11.717,26		11.717,26
43803006	VEIGA NIETO, MANUEL	-12.470,65		1.586,72		14.057,37		14.057,37
43803007	VAZQUEZ FERNANDEZ, CARM	-9.963,13		812,02		10.775,15		10.775,15
43803008	PROMOCIONES ASVIGAL, S.	-55.531,76				55.531,76		55.531,76
43803010	PROMOTORA VEIGA PAREDES	-25.238,82				25.238,82		25.238,82
43803012	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-53.654,92		2.663,92		56.318,84		56.318,84
43803013	LOPEZ FERNANDEZ, ANGELA	-2.255,43				2.255,43		2.255,43
43803015	FERNANDEZ ABELLA, LUIS	-698,62				698,62		698,62
43803016	LOPEZ LOPEZ, ELISEO	-5.910,24		933,98		6.844,22		6.844,22
43803017	CRUZADO PEREZ, Mª LUISA	-4.910,22		6.173,43		11.083,65		11.083,65
43803018	VEIGA NIETO, BALBINO	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803019	VEIGA NIETO, JUAN BAUTI	-4.560,15				4.560,15		4.560,15
43803020	SANJURJO PRADO, MARIA	-9.062,21		738,60		9.800,81		9.800,81
43804001	TRABADO DIAZ, JOSE MANU	-20.150,86				20.150,86		20.150,86
43804002	DIAZ VENTOSINOS, DOMING	-20.344,15				20.344,15		20.344,15
43804003	DIAZ FERREIRO, MANUEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804004	DIAZ FERREIRO, RAFAEL	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804005	COSTOYA BROZ, ELISEO	-1.498,66		198,43		1.697,09		1.697,09
43804006	DA CUNHA RUA, MATILDE A	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804007	DA CUNHA RUA, Mª GLORIA	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804008	DA CUNHA RUA, MANUEL	-4.985,19				4.985,19		4.985,19
43804009	LOMBAO VALCARCEL, Mª AN	-73,43				73,43		73,43
43804010	CYSEM, CONST. Y SERV. E	-141.541,43				141.541,43		141.541,43
43804011	DIAZ FERREIRO, Mª DOLOR	-6.780,72				6.780,72		6.780,72
43804012	PARGA PARGA, FLORA	-74,26				74,26		74,26
43804013	PARGA ARIAS, SOLEDAD	-16.622,94				16.622,94		16.622,94
43804014	COSTOYA BROZ, Mª LUZ	-1.498,66		198,43		1.697,09		1.697,09
43804015	COSTOYA BROZ, RUBEN	-1.515,46		198,43		1.713,89		1.713,89
43804016	A.D.I.F.	-36.098,51				36.098,51		36.098,51
43804017	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-265.993,37				265.993,37		265.993,37
43804018	PARGA BARREIRA, FLORA	-73,43				73,43		73,43
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	2.154.380,15	2.157.120,56	4.485.400,73	4.630.097,83	2.344.589,76	2.489.286,86
	Suma y sigue nivel 2	-110.264,48	1.860.633,04	1.849.294,58	4.280.781,56	4.379.707,58	2.394.720,96	2.493.646,98
	Suma y sigue nivel 3	-110.264,48	1.860.633,04	1.849.294,58	4.284.221,56	4.383.147,58	2.445.969,67	2.544.895,69
	Suma y sigue nivel 4	-110.264,48	1.860.633,04	1.849.294,58	4.284.221,56	4.383.147,58	2.445.969,67	2.544.895,69
	Suma y sigue nivel 5	611.863,07	1.860.633,04	1.781.271,33	4.284.562,76	3.593.337,98	2.446.310,87	1.755.086,09

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
43804019	REIJA SILVA, Mª ANGELES	-87,83				87,83		87,83
43804020	ARIAS PASARIN, Mª PAZ	-136,44				136,44		136,44
43804021	VIZCAINO TEIJEIRO, NICA	-1.853,38				1.853,38		1.853,38
43804022	PENA LOMBAO, JOSEFINA	-71,99				71,99		71,99
43804023	LOMBAO PARGA, ASUNCION	-71,99				71,99		71,99
43804024	PENA LOMBAO, ANGEL	-71,99				71,99		71,99
43804025	FREIRE LOMBAO, JOSE	-71,99				71,99		71,99
43804026	PENA LOMBAO, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804027	MARTINEZ PARGA, ANTONIA	-72,82				72,82		72,82
43804028	PARGA BARREIRA, AVELINA	-71,99				71,99		71,99
43804029	DIAZ CADENAS, Mª LUISA	-31.971,39				31.971,39		31.971,39
43804030	VIZCAINO TEIJEIRO, MANU	-1.735,07				1.735,07		1.735,07
43804031	TEIJEIRO CASTRO, GUADAL	-3.463,54				3.463,54		3.463,54
43804032	J. CONSTANTINO NUÑEZ, S	-8.007,29				8.007,29		8.007,29
43805001	SANCHEZ ARIAS, BRIGIDA	-9.660,48		10.854,75		20.515,23		20.515,23
43805002	NEIRA CORREDOIRA, TEOLI	-690,43				690,43		690,43
43805003	NORDOME, S.L.	-87.645,36		25.162,67		112.808,03		112.808,03
43805004	DIAZ DIAZ, Mª CARMEN	-189,32		8.131,50		8.320,82		8.320,82
43805005	DIAZ DIAZ, Mª LEONOR	-189,32		8.131,50		8.320,82		8.320,82
43805006	DIAZ DIAZ, JOSE ENRIQUE	-189,40		7.538,10		7.727,50		7.727,50
43805007	VILA SANCHEZ, ANTONIA	-6.860,61		8.054,23		14.914,84		14.914,84
43806001	LOPEZ LOPEZ, GUADALUPE	-2.670,00				2.670,00		2.670,00
43806002	NORDOME, S.L.	-2.618,00				2.618,00		2.618,00
43806003	COM.PROP.PARADAI DE ARR	-28.714,18				28.714,18		28.714,18
43806004	LOPEZ MOSCOSO, MARTIN	-2.632,01				2.632,01		2.632,01
43806005	CASTIÑEIRA FREIRE, ANTO	-4.802,43				4.802,43		4.802,43
43806006	CASTIÑEIRA FREIRE, Mª C	-7.039,08				7.039,08		7.039,08
43806007	SEIJAS LOPEZ, AZUCENA	-1.316,03				1.316,03		1.316,03
43806008	EXCMO. CONCELLO DE LUGO	-518.274,10				518.274,10		518.274,10
43806009	SEIJAS LOPEZ, RAFAEL	-877,10		150,50		1.027,60		1.027,60
44	**DEBEDORES VARIOS**	240,00			240,00		240,00	
440	**DEBEDORES**	240,00			240,00		240,00	
4400	**DEBEDORES (EUROS)**	240,00			240,00		240,00	
44000001	PROVISION DE FONDOS REX	240,00			240,00		240,00	
46	**PERSONAL**		112.985,86	112.985,86	112.985,86	112.985,86		
465	**REMUNERACIONS PENDENTES**		112.985,86	112.985,86	112.985,86	112.985,86		
4650	**REMUNERACIONS PENDENTES**		112.985,86	112.985,86	112.985,86	112.985,86		
46500002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		36.902,79	36.902,79	36.902,79	36.902,79		
46500003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		16.806,40	16.806,40	16.806,40	16.806,40		
46500007	CORREDOIRA CASANOVA, CR		14.889,14	14.889,14	14.889,14	14.889,14		
46500008	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		26.068,93	26.068,93	26.068,93	26.068,93		
46500101	PENEDO SOUTO, SUSANA		18.318,60	18.318,60	18.318,60	18.318,60		
47	**ADMINISTRACIONS PÚBLICA**	-31.932,21	180.761,25	194.840,12	180.761,25	226.772,33		46.011,08
470	**FACENDA PUB. DEUDORA DI**	12,65	5,51	7,41	18,16	7,41	10,75	
4709	**FAC. PUB. DEUDORA DEV.**	12,65	5,51	7,41	18,16	7,41	10,75	
47090000	FDA.PUB.DEUD.DEVOL.IMPO	12,65	5,51	7,41	18,16	7,41	10,75	
472	**FACENDA PUB. IVE SOPORT**		6.638,07	6.638,07	6.638,07	6.638,07		
4720	**FACENDA PUB. IVE SOPORT**		6.638,07	6.638,07	6.638,07	6.638,07		
47200000	IVE SOPORTADO		6.638,07	6.638,07	6.638,07	6.638,07		
473	**FAC. PUB. RET. E PAG. A**		5,51	5,51	5,51	5,51		
4730	**FAC. PUB. RET. E PAGOS**		5,51	5,51	5,51	5,51		
47300000	F.P. RETENCIONS BANCARI		5,51	5,51	5,51	5,51		
475	**FAC. PUB. ACR. CONC. FI**	-28.454,34	68.070,19	79.761,96	68.070,19	108.216,30		40.146,11
4750	**FAC. PUB. ACREED. POR I**	-21.632,55	43.029,75	51.878,55	43.029,75	73.511,10		30.481,35
47500000	FACENDA PUBLICA ACREED.	-21.632,55	43.029,75	51.878,55	43.029,75	73.511,10		30.481,35
	Suma y sigue nivel 1	-141.956,69	2.154.380,15	2.157.120,56	4.485.400,73	4.630.097,83	2.344.589,76	2.489.286,86
	Suma y sigue nivel 2	-141.956,69	2.154.380,15	2.157.120,56	4.574.768,67	4.719.465,77	2.394.960,96	2.539.658,06
	Suma y sigue nivel 3	-138.466,17	2.048.338,18	2.048.693,39	4.472.179,35	4.611.000,73	2.446.220,42	2.585.041,80
	Suma y sigue nivel 4	-131.644,38	2.023.297,74	2.020.809,98	4.447.138,91	4.576.295,53	2.446.220,42	2.575.377,04
	Suma y sigue nivel 5	-131.644,38	2.023.297,74	2.020.809,98	4.447.480,11	4.576.636,73	2.446.561,62	2.575.718,24

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 39

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
4751	FAC. PUB. ACREED. RET.	-6.821,79	25.040,44	27.883,41	25.040,44	34.705,20		9.664,76
47510000	FACENDA PUB.ACREED.RETE	-6.643,74	22.735,01	25.075,20	22.735,01	31.718,94		8.983,93
47510001	F.P. ACREED. RET.PROFES	-10,05	1.244,93	1.243,71	1.244,93	1.253,76		8,83
47510002	RETENC. CONSELLO ADMINI	-168,00	1.060,50	1.564,50	1.060,50	1.732,50		672,00
476	ORG.DA SEG. SOC.,ACREED	-3.458,73	47.522,49	49.910,55	47.522,49	53.369,28		5.846,79
4760	ORG. SEG. SOC., ACREEDO	-3.458,73	47.522,49	49.910,55	47.522,49	53.369,28		5.846,79
47600000	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL	-3.458,73	47.522,49	49.910,55	47.522,49	53.369,28		5.846,79
477	FACENDA PUB. IVE REPERC		58.516,62	58.516,62	58.516,62	58.516,62		
4770	FACENDA PUB. IVE REPERC		58.516,62	58.516,62	58.516,62	58.516,62		
47700000	IVE REPERCUTIDO		58.516,62	58.516,62	58.516,62	58.516,62		
479	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79	2,86		2,86	31,79		28,93
4790	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79	2,86		2,86	31,79		28,93
47900000	PASIVOS DIFS. TEMPOR. I	-31,79	2,86		2,86	31,79		28,93
5	CONTAS FINANCEIRAS	141.956,69	483.849,01	481.108,60	625.805,70	481.108,60	144.697,10	
55	OUTRAS CONTAS NON BANCA	-370,50	2.028,00	2.905,50	2.028,00	3.276,00		1.248,00
552	CTA CTE.OUTRAS PER.E EN	-370,50	2.028,00	2.905,50	2.028,00	3.276,00		1.248,00
5525	INDEMNIZACIONS CONSELLO	-370,50	2.028,00	2.905,50	2.028,00	3.276,00		1.248,00
55250000	LOPEZ OROZCO, J. C.	-58,50	175,50	195,00	175,50	253,50		78,00
55250002	GOMEZ BESTEIRO, JOSE R.		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250004	CASTIÑEIRA BROZ, J.	-58,50	175,50	156,00	175,50	214,50		39,00
55250007	REGAL PAVON, L.	-58,50	58,50		58,50	58,50		
55250010	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250011	BASADRE VAZQUEZ, Mª CAR		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250012	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250013	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN	-58,50	156,00	97,50	156,00	156,00		
55250014	RIELO ROZAS, SUSANA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250018	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250023	PEÑA MURIAS, ALICIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250026	GONZALEZ-DOPESO GARCIA		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250027	VIEIRO NUÑEZ, MARIA DOL		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250029	ZARZUELA GONZALEZ, Mª		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250031	RABADE ARIAS, JOSE	-58,50	156,00	97,50	156,00	156,00		
55250032	MENDEZ GARCIA, SONIA	-19,50	136,50	195,00	136,50	214,50		78,00
55250034	ARES CASTRO-CONDE		97,50	136,50	97,50	136,50		39,00
55250036	TABOADA CANDAL, Mª TERE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250037	LOPEZ LINARES, SOFIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250038	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250039	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250040	ABRAIRA SOBRADO, PAZ	-58,50	175,50	195,00	175,50	253,50		78,00
55250042	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		78,00	117,00	78,00	117,00		39,00
55250043	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250045	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		39,00	78,00	39,00	78,00		39,00
55250046	DIAZ ESCOLATE, JOSE ANT		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250047	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		39,00	39,00	39,00	39,00		
55250048	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		117,00	195,00	117,00	195,00		78,00
55250049	GONZALEZ ABELLEIRA, ANA			39,00		39,00		39,00
55250050	FRAGA LOPEZ, FRANCISCO			39,00		39,00		39,00
55250051	ALVAREZ MARTINEZ, LUIS			78,00		78,00		78,00
55250052	CHAIN FERNANDEZ, MANUEL			39,00		39,00		39,00
55250053	MUÑOZ MELLA, MARIA ESTH			39,00		39,00		39,00
55250054	CASTIÑEIRA CASTELO, RAQ			39,00		39,00		39,00
55250055	SILVOSA ALONSO, ARCADIO			78,00		78,00		78,00
55250056	YAÑEZ GARCIA, Mª LOURDE			39,00		39,00		39,00
55250057	AMIGO DIAZ, Mª ENCARNAC			39,00		39,00		39,00
55250058	DEVESA PIÑEIRO, ISABEL			39,00		39,00		39,00
55250059	TEIJEIRO GONZALEZ, Mª A			39,00		39,00		39,00
55250060	TRABADA GOMEZ, ANGEL			39,00		39,00		39,00
57	TESOURERIA	142.327,19	481.821,01	478.203,10	624.148,20	478.203,10	145.945,10	
	Suma y sigue nivel 1		2.638.229,16	2.638.229,16	5.111.206,43	5.111.206,43	2.489.286,86	2.489.286,86
	Suma y sigue nivel 2		2.638.229,16	2.638.229,16	5.200.944,87	5.200.944,87	2.540.906,06	2.540.906,06
	Suma y sigue nivel 3	-142.327,19	2.156.408,15	2.160.026,06	4.580.249,32	4.726.194,42	2.446.220,42	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 4	-142.327,19	2.156.408,15	2.160.026,06	4.580.249,32	4.726.194,42	2.446.220,42	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 5	-142.327,19	2.156.408,15	2.160.026,06	4.580.590,52	4.726.535,62	2.446.561,62	2.592.506,72

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
570	CAIXA, EUROS	84,42	800,00	501,48	884,42	501,48	382,94	
5700	CAIXA, EUROS	84,42	800,00	501,48	884,42	501,48	382,94	
57000000	CAIXA, EUROS	84,42	800,00	501,48	884,42	501,48	382,94	
572	BCOS E INS.CRÉD. C/C VI	142.242,77	481.021,01	477.701,62	623.263,78	477.701,62	145.562,16	
5720	BCOS E INS.CRÉD. C/C VI	142.242,77	481.021,01	477.701,62	623.263,78	477.701,62	145.562,16	
57200000	NOVAGALICIABANCO 311000	59.816,22	247.314,96	270.901,18	307.131,18	270.901,18	36.230,00	
57200001	NOVAGALICIABANCO 304035	51,06			51,06		51,06	
57200002	NOVAGALICIABANCO 53485	6.108,19		4.698,55	6.108,19	4.698,55	1.409,64	
57200003	NOVAGALICIABANCO 53493	9.221,06	17.315,95	8.566,97	26.537,01	8.566,97	17.970,04	
57200004	NOVAGALICIABANCO 53948		125.110,05	125.110,05	125.110,05	125.110,05		
57200005	NOVAGALICIABANCO 54053	45.754,19		18.035,07	45.754,19	18.035,07	27.719,12	
57200006	NOVAGALICIABANCO 54061	3.012,53	74.440,70	33.386,52	77.453,23	33.386,52	44.066,71	
57200007	NOVAGALICIABANCO 54136	16.765,31	200,00		16.965,31		16.965,31	
57200008	NOVAGALICIABANCO 56776		16.000;00	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
57200009	NOVAGALICIABANCO 54988	1.514,21	639,35	1.003,28	2.153,56	1.003,28	1.150,28	
6	COMPRAS E GASTOS		298.134,67	298.134,67	298.134,67	298.134,67		
60	COMPRAS		46.563,14	46.563,14	46.563,14	46.563,14		
606	CERT. OBRA E GTOS. PROM		34.659,94	34.659,94	34.659,94	34.659,94		
6061	POLIGONO 1		4.561,70	4.561,70	4.561,70	4.561,70		
60610000	OTROS GTOS.POL.1 PARADA		4.561,70	4.561,70	4.561,70	4.561,70		
6062	POLIGONO 2		386,21	386,21	386,21	386,21		
60620001	PROXECTOS E SERVIZOS TE		386,21	386,21	386,21	386,21		
6064	POLIGONO 4		18.630,36	18.630,36	18.630,36	18.630,36		
60640006	INDEMNIZACIONES		18.630,36	18.630,36	18.630,36	18.630,36		
6065	POLIGONO 5		11.081,67	11.081,67	11.081,67	11.081,67		
60650006	INDEMNIZACIONES		11.081,67	11.081,67	11.081,67	11.081,67		
607	TRABALLOS REALIZ. OUTRA		11.903,20	11.903,20	11.903,20	11.903,20		
6070	TRABALLOS REALIZ. OUTRA		11.903,20	11.903,20	11.903,20	11.903,20		
60700001	PROY. Y SERV. TEC. "PEP		11.903,20	11.903,20	11.903,20	11.903,20		
62	SERVIZOS EXTERIORES		24.708,32	24.708,32	24.708,32	24.708,32		
621	ARRENDAMENTOS Y CÁNONES		908,40	908,40	908,40	908,40		
6210	ARRENDAMENTOS E CANONES		908,40	908,40	908,40	908,40		
62100001	RENTING COPIADORA INEO+		908,40	908,40	908,40	908,40		
622	REPARACIONS E CONSERVAC		7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00		
6220	REPARACIONS E CONSERVAC		7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00		
62200002	APLICATIVO SAF/HOSTING		7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00		
623	SERVIZOS PROFESIONAIS I		3.346,43	3.346,43	3.346,43	3.346,43		
6230	SERVIZOS PROF. INDEP.		3.346,43	3.346,43	3.346,43	3.346,43		
62300000	SERVIC.PROFES.INDEPENDE		3.346,43	3.346,43	3.346,43	3.346,43		
625	PRIMAS DE SEGUROS		284,04	284,04	284,04	284,04		
6250	PRIMAS DE SEGUROS		284,04	284,04	284,04	284,04		
62500000	PRIMAS DE SEGUROS		284,04	284,04	284,04	284,04		
626	SERVIZOS BANCARIOS E SI		238,17	238,17	238,17	238,17		
6260	SERVIZOS BANCARIOS E SI		238,17	238,17	238,17	238,17		
	Suma y sigue nivel 1		2.936.363,83	2.936.363,83	5.409.341,10	5.409.341,10	2.489.286,86	2.489.286,86
	Suma y sigue nivel 2		2.709.500,62	2.709.500,62	5.272.216,33	5.272.216,33	2.540.906,06	2.540.906,06
	Suma y sigue nivel 3		2.696.769,34	2.696.769,34	5.262.937,70	5.262.937,70	2.592.165,52	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 4		2.696.769,34	2.696.769,34	5.262.937,70	5.262.937,70	2.592.165,52	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 5		2.696.531,17	2.696.531,17	5.263.040,73	5.263.040,73	2.592.506,72	2.592.506,72

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

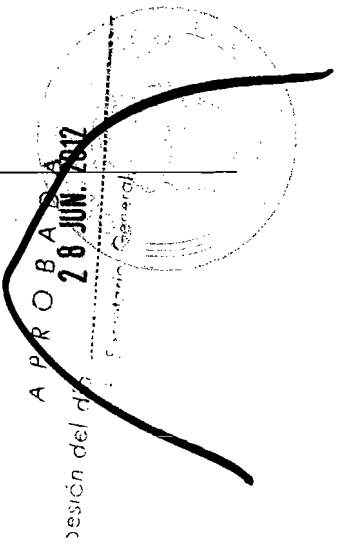
Página 41

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

			PERIODO		ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
62600000	SERVIZOS BANCARIOS E SI		238,17	238,17	238,17	238,17		
627	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00	176,00	176,00	176,00		
6270	PUBLICID., PROPAGANDA E		176,00	176,00	176,00	176,00		
62700000	PUBLIC.,PROPAG. E RELAC		176,00	176,00	176,00	176,00		
629	OUTROS SERVIZOS		12.555,28	12.555,28	12.555,28	12.555,28		
6290	OUTROS SERVIZOS		12.555,28	12.555,28	12.555,28	12.555,28		
62900000	OUTROS GASTOS VARIOS		741,10	741,10	741,10	741,10		
62900001	ASESORAMENTO CONTABLE-F		4.845,55	4.845,55	4.845,55	4.845,55		
62900002	OUTROS SERVIZOS: MENSAX		182,28	182,28	182,28	182,28		
62900003	OUTROS SERV.:FOTOCOPIAS		1.999,91	1.999,91	1.999,91	1.999,91		
62900004	MATERIAL DE OFICINA		885,71	885,71	885,71	885,71		
62900015	GASTOS VIAXES XERENTE		692,43	692,43	692,43	692,43		
62900016	CUOTAS ASOCIACIONS - "A		2.862,72	2.862,72	2.862,72	2.862,72		
62900017	SUSCRIPCIONS		345,58	345,58	345,58	345,58		
64	GASTOS DE PERSOAL		192.886,80	192.886,80	192.886,80	192.886,80		
640	SOLDOS E SALARIOS		150.954,97	150.954,97	150.954,97	150.954,97		
6400	SOLDOS E SALARIOS		150.954,97	150.954,97	150.954,97	150.954,97		
64000002	JAUREGUI FERNANDEZ, BEN		49.975,24	49.975,24	49.975,24	49.975,24		
64000003	LOPEZ-SARRY GARCIA, SUS		20.249,88	20.249,88	20.249,88	20.249,88		
64000005	LOPEZ OROZCO, J.C.		300,00	300,00	300,00	300,00		
64000006	CASTIÑEIRA BROZ, J.		240,00	240,00	240,00	240,00		
64000013	GOMEZ BESTEIRO, J.R.		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000015	ZAEZUELA GONZALEZ, Mª L		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000017	VIEIRO NUÑEZ, Mª DOLORE		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000018	GONZALEZ-DOPESO GARCIA,		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000019	LAGE SUAREZ, XOSE ANXO		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000020	BASADRE VAZQUEZ, Mª DEL		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000021	DIAZ GRANDIO, JOSE MANU		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000022	PIÑEIRO DIAZ, JOSE FERN		150,00	150,00	150,00	150,00		
64000023	RIELO ROZAS, ROSANA		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000027	ROZAS LOPEZ, ENRIQUE CE		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000031	PEÑA MURIAS, ALICIA ROS		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000038	RABADE ARIAS, JOSE		150,00	150,00	150,00	150,00		
64000039	MENDEZ GARCIA, SONIA		300,00	300,00	300,00	300,00		
64000041	ARES CASTRO-CONDE, CRIS		210,00	210,00	210,00	210,00		
64000043	TABOADA CANDAL, Mª TERE		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000044	LOPEZ LINARES, SOFIA		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000045	LOPEZ FERNANDEZ, MANUEL		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000046	BAO ABELLEIRA, XOSE ANT		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000047	ABRAIRA SOBRADO, PAZ		300,00	300,00	300,00	300,00		
64000049	CORREDOIRA CASANOVA, CR		17.936,78	17.936,78	17.936,78	17.936,78		
64000050	GONZALEZ ALVAREZ, SAMUE		35.090,60	35.090,60	35.090,60	35.090,60		
64000051	RODRIGUEZ TOAJAS, MARCI		180,00	180,00	180,00	180,00		
64000052	CHOREN VAZQUEZ, XOSE		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000054	BARREIRO FERNANDEZ, JOS		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000055	DIAZ ESCOLANTE, JOSE AN		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000056	MUNDIÑA LOPEZ, NURIA		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000059	FRAGA LOPEZ, FRANCISCO		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000060	ALVAREZ MARTINEZ, LUIS		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000061	FERNANDEZ CHAIN, MANUEL		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000062	MUÑOZ MELLA, Mª ESTHER		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000063	CASTIÑEIRA CASTELO, RAQ		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000064	SILVOSA ALONSO, ARCADIO		120,00	120,00	120,00	120,00		
64000065	YAÑEZ GARCIA, Mª LOURDE		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000066	AMIGO DIAZ, ENCARNACION		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000067	DEVESA PIÑEIRO, ISABEL		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000068	TEIJEIRO GONZALEZ, Mª A		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000069	TRABADA GOMEZ, ANGEL		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000070	GONZALEZ ABELLEIRA, ANA		60,00	60,00	60,00	60,00		
64000100	CARRO ASOREY, JOSE ANTO		300,00	300,00	300,00	300,00		
64000101	PENEDO SOUTO, SUSANA		23.232,47	23.232,47	23.232,47	23.232,47		
642	SEG. SOC. A CARGO DA EM		41.163,72	41.163,72	41.163,72	41.163,72		
	Suma y sigue nivel 1		2.936.363,83	2.936.363,83	5.409.341,10	5.409.341,10	2.489.286,86	2.489.286,86
	Suma y sigue nivel 2		2.902.387,42	2.902.387,42	5.465.103,13	5.465.103,13	2.540.906,06	2.540.906,06
	Suma y sigue nivel 3		2.901.619,31	2.901.619,31	5.467.787,67	5.467.787,67	2.592.165,52	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 4		2.860.455,59	2.860.455,59	5.426.623,95	5.426.623,95	2.592.165,52	2.592.165,52
	Suma y sigue nivel 5		2.860.455,59	2.860.455,59	5.426.965,15	5.426.965,15	2.592.506,72	2.592.506,72



Balance de Sumas y Saldos (cierre).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A **Página** 42

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones **Período** De Ene a Dic del 2011

			PERIODO		ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
6420	SEG. SOC. A CARGO DA EM		41.163,72	41.163,72	41.163,72	41.163,72		
64200000	SEGURIDAD SOCIAL CARGO		41.163,72	41.163,72	41.163,72	41.163,72		
649	OUTROS GASTOS SOCIAIS		768,11	768,11	768,11	768,11		
6490	OUTROS GASTOS SOCIAIS		768,11	768,11	768,11	768,11		
64900000	OUTROS GASTOS SOCIAIS		322,92	322,92	322,92	322,92		
64900001	PREV. RIESGOS LABORALES		445,19	445,19	445,19	445,19		
68	DOTACIONS PARA AMORTIZA		1.276,74	1.276,74	1.276,74	1.276,74		
680	AMORT. INMOV. INTANXIBL		92,59	92,59	92,59	92,59		
6800	AMORT. INMOV. INTANXIBL		92,59	92,59	92,59	92,59		
68000000	AMORTIZACION INMOB. INT		92,59	92,59	92,59	92,59		
681	AMORT. INMOV. MATERIAL		1.184,15	1.184,15	1.184,15	1.184,15		
6810	AMORT. INMOV. MATERIAL		1.184,15	1.184,15	1.184,15	1.184,15		
68100000	AMORTIZAC.INMOB. MATERI		1.184,15	1.184,15	1.184,15	1.184,15		
69	DOTACIONS AS PROVISIONS		32.699,67	32.699,67	32.699,67	32.699,67		
693	DOTACION PROV. EXISTENC		32.699,67	32.699,67	32.699,67	32.699,67		
6930	DOTACION PROV. EXISTENC		32.699,67	32.699,67	32.699,67	32.699,67		
69300000	DOTACION PROV. EXISTENC		32.699,67	32.699,67	32.699,67	32.699,67		
7	VENTAS E INGRESOS		1.434.008,96	1.434.008,96	1.434.008,96	1.434.008,96		
70	VENTAS MERCA. PROPIA,SE		248.705,42	248.705,42	248.705,42	248.705,42		
705	PRESTACIONS DE SERVIZOS		248.705,42	248.705,42	248.705,42	248.705,42		
7050	PRESTACIONS DE SERVIZOS		248.705,42	248.705,42	248.705,42	248.705,42		
70500000	PREST. SERV.: AXUDAS AL		21.779,66	21.779,66	21.779,66	21.779,66		
70500005	PREST. SERV. REHABILITA		160.540,85	160.540,85	160.540,85	160.540,85		
70500006	PREST. SERV. VALORACION		864,42	864,42	864,42	864,42		
70500007	PREST. SERV. POLIGONO 3		644,35	644,35	644,35	644,35		
70500010	PREST. SERV. POLIGONO 6		18,99	18,99	18,99	18,99		
70500011	XEST.PROG.SUBV.ACCES.PE		3.389,84	3.389,84	3.389,84	3.389,84		
70500012	PREST. SERV.: FEIL		2.429,17	2.429,17	2.429,17	2.429,17		
70500013	PREST. SERV.: INFORMES		2.680,00	2.680,00	2.680,00	2.680,00		
70500015	PREST. SERV.: ITE´S		847,46	847,46	847,46	847,46		
70500016	PREST. SERV. "PEPRI"		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00		
70500017	PREST. SERV. POLIGONO 5		5.510,68	5.510,68	5.510,68	5.510,68		
71	VARIACIÓN DE EXISTENCIA		1.184.131,76	1.184.131,76	1.184.131,76	1.184.131,76		
710	VAR. EXIST. PROMOC. EN		1.184.131,76	1.184.131,76	1.184.131,76	1.184.131,76		
7100	VAR.EXIST.PROM. E SERV.		1.158.669,83	1.158.669,83	1.158.669,83	1.158.669,83		
71000000	VARIACIÓN URBANIZAC. EN		1.158.669,83	1.158.669,83	1.158.669,83	1.158.669,83		
7106	VARIACION SERVIZOS EN C		25.461,93	25.461,93	25.461,93	25.461,93		
71060000	VARIACION SERVIZOS EN C		25.461,93	25.461,93	25.461,93	25.461,93		
74	SUBVENCIONS, DONACIONS		1.142,77	1.142,77	1.142,77	1.142,77		
746	SUBV.,DONA.CAP.TRANSF.R		1.142,77	1.142,77	1.142,77	1.142,77		
7460	SUBV.,DONA.CAP.TRANSF.R		1.142,77	1.142,77	1.142,77	1.142,77		
74600000	SUBV.CAP.TRASPAS.RESULT		1.142,77	1.142,77	1.142,77	1.142,77		
76	INGRESOS FINANCEIROS		29,01	29,01	29,01	29,01		
769	OUTROS INGRESOS FINANCE		29,01	29,01	29,01	29,01		
7690	OUTROS INGRESOS FINANCE		29,01	29,01	29,01	29,01		
76900000	OUTROS INGRESOS FINANCE		29,01	29,01	29,01	29,01		
	Total nivel 1		4.370.372,79	4.370.372,79	6.843.350,06	6.843.350,06	2.489.286,86	2.489.286,86
	Total nivel 2		4.370.372,79	4.370.372,79	6.933.088,50	6.933.088,50	2.540.906,06	2.540.906,06

Balance de Sumas y Saldos (cierre).

Empresa 00017 - EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

Página 43

Fecha listado 31/12/2011

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2011

		PERIODO			ACUMULADOS			
Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor
	Total nivel 3		4.370.372,79	4.370.372,79	6.936.541,15	6.936.541,15	2.592.165,52	2.592.165,52
	Total nivel 4		4.370.372,79	4.370.372,79	6.936.541,15	6.936.541,15	2.592.165,52	2.592.165,52
	Total nivel 5		4.370.372,79	4.370.372,79	6.936.882,35	6.936.882,35	2.592.506,72	2.592.506,72

APROBADO
28 JUN. 2012
Sesión del día .....
El Secretario General

Balance de Situación

EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

ACTIVO		2011	2010
A) ACTIVO NON CORRENTE		**5.386,80**	**6.663,54**
I. Inmobilizado intanxible		425,02	517,61
2030	PROPIEDAD INDUSTRIAL	925,94	925,94
2060	APLICACIONS INFORMATICAS	3.595,00	3.595,00
2803	AMORT.ACUM.PROPIEDAD INDUST.	-500,92	-408,33
2806	AMORT.ACUM.APLICAC.INFORMÁT.	-3.595,00	-3.595,00
II. Inmobilizado material		4.961,78	6.145,93
2130	MAQUINARIA	344,83	344,83
2160	MOBILIARIO	7.993,18	7.993,18
2170	EQ. PROC. DE INFORMACION	9.247,50	9.247,50
2813	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	-195,45	-154,07
2816	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	-4.063,93	-3.331,91
2817	AMORT.ACUM.EQ.PROC.INFORMACION	-8.364,35	-7.953,60
B) ACTIVO CORRENTE		**2.536.647,52**	**2.470.376,88**
II. Existencias		2.339.202,96	2.324.357,04
3301	POLIGONO 1 PARADAI	261.895,43	257.333,73
3302	POLIGONO 2 PARADAI	128.914,02	128.527,81
3303	POLIGONO 3 PARADAI	584.916,48	584.916,48
3304	POLIGONO 4 PARADAI	571.972,40	553.342,04
3305	POLIGONO 5 PARADAI	195.887,98	184.806,31
3306	POLIGONO 6 PARADAI	570.154,72	570.154,72
3307	POLIGONO SAGRADO CORAZON	32.699,67	32.699,67
3360	SERVIZOS EN CURSO	25.461,93	12.576,28
3930	PROV. DEPRECIACION POLIGONOS	-32.699,67	
III. Deudores comerciais e outras contas a cob.		51.499,46	3.692,65
1. Clientes vendas e prestación de servizos		51.248,71	3.440,00
b) Cltes.ventas e prestación servizos CP		51.248,71	3.440,00
4300	CLIENTES (EUROS)	51.248,71	3.440,00
3. Outros debedores		250,75	252,65
4400	DEBEDORES (EUROS)	240,00	240,00
4709	FAC. PUB. DEUDORA DEV. IMPOST.	10,75	12,65
VII. Efectivo e outros activos líquidos equival.		145.945,10	142.327,19
5700	CAIXA, EUROS	382,94	84,42
5720	BCOS E INS.CRÉD. C/C VIS.,EURO	145.562,16	142.242,77
TOTAL ACTIVO		**2.542.034,32**	**2.477.040,42**

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2017
El Secretario General

Balance de Situación

EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

PASIVO	2017	2016
A) PATRIMONIO NETO	**104.410,53**	**106.262,32**
A-1) Fondos propios	92.866,29	93.578,17
I. Capital	60.101,21	60.101,21
1. Capital escriturado	60.101,21	60.101,21
1000 CAPITAL SOCIAL	60.101,21	60.101,21
III. Reservas	33.476,96	107.161,99
1120 RESERVA LEGAL	10.752,83	10.752,83
1130 RESERVAS VOLUNTARIAS	22.724,13	96.409,16
V. Resultados de exercicios anteriores	0	-39.403,54
1210 RDOS. NEGATIVOS EX. ANTERIORES	0	-39.403,54
VI. Outras aportacions de socios	0	0
1180 APORT. SOC. COMP. PERD.	0	0
VII. Resultado do exercicio	-711,88	-34.281,49
A-3) Subvencións, donacións e legados recibidos	11.544,24	12.684,15
1300 SUBVENCIONS OFICIAIS DE CAP.	11.544,24	12.684,15
B) PASIVO NON CORRENTE	**28,93**	**31,79**
IV. Pasivos por imposto diferido	28,93	31,79
4790 PASIVOS DIFS. TEMPOR. IMPOÑIB.	28,93	31,79
C) PASIVO CORRENTE	**2.437.594,86**	**2.370.746,31**
III. Deudas a c/p	1.248,00	370,50
3. Outras deudas a c/p	1.248,00	370,50
5525 INDEMNIZACIONS CONSELLO ADMIN.	1.248,00	370,50
V. Acreedores comerc. e outras contas a pagar	2.436.346,86	2.370.375,81
2. Outros acreedores	2.436.346,86	2.370.375,81
4100 ACREED. PREST. SERV.	272.792,55	303.474,76
4380 ANTICIPOS DE CLIENTES	2.117.561,41	2.034.987,98
4750 FAC. PUB. ACREED. POR IVE	30.481,35	21.632,55
4751 FAC. PUB. ACREED. RET. PRACT.	9.664,76	6.821,79
4760 ORG. SEG. SOC., ACREEDORES	5.846,79	3.458,73
T O T A L PATRIMONIO NETO E PASIVO	**2.542.034,32**	**2.477.040,42**

Conta de Perdas e Ganancias

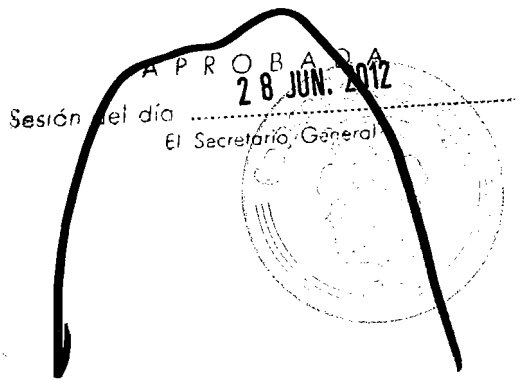
EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

CONTA DE PERDAS E GANANCIAS		2011	2010
1. Importe neto da cifra de negocios		248.705,42	196.931,94
7050	PRESTACIONS DE SERVIZOS	248.705,42	196.931,94
2. Variación de las prov. tráfico y pérdidas de cred. incobrables		-32.699,67	
6930	DOTACION PROVISION EXISTENCIAS	-32.699,67	
4. Aprovisionamientos		982,45	-5.139,41
6061	POLIGONO 1	-4.561,70	-1.547,87
6062	POLIGONO 2	-386,21	-124.382,46
6063	POLIGONO 3		-4.763,23
6064	POLIGONO 4	-18.630,36	-1.005,20
6065	POLIGONO 5	-11.081,67	-804,17
6066	POLIGONO 6		-12.168,67
6070	TRABALLOS REALIZ. OUTRAS EMP.	-11.903,20	0
7100	VAR.EXIST.PROM. E SERV. CURSO	34.659,94	144.671,60
7106	VARIACION SERVIZOS EN CURSO	12.885,65	-5.139,41
6. Gastos de persoal		-192.886,80	-196.802,62
6400	SOLDOS E SALARIOS	-150.954,97	-157.363,95
6420	SEG. SOC. A CARGO DA EMPRESA	-41.163,72	-38.790,97
6490	OUTROS GASTOS SOCIAIS	-768,11	-647,70
7. Outros gastos de explotación		-24.708,32	-26.998,97
6210	ARRENDAMENTOS E CANONES	-908,40	-1.093,80
6220	REPARACIONS E CONSERVACION	-7.200,00	-8.095,30
6230	SERVIZOS PROF. INDEP.	-3.346,43	-3.715,08
6250	PRIMAS DE SEGUROS	-284,04	-3,10
6260	SERVIZOS BANCARIOS E SIM.	-238,17	-228,79
6270	PUBLICID., PROPAGANDA E RR.PP.	-176,00	-1.085,52
6290	OUTROS SERVIZOS	-12.555,28	-12.777,38
8. Amortización do inmobilizado		-1.276,74	-2.568,43
6800	AMORT. INMOB. INTANXIBLE	-92,59	-703,84
6810	AMORT. INMOB. MATERIAL	-1.184,15	-1.864,59
9. Imputación de subven. de inmobilizado no fin.		1.142,77	1.823,21
7460	SUBV.,DONA.CAP.TRANSF.RTDO EX.	1.142,77	1.823,21
13. Outros resultados		0	-1.406,79
6780	GASTOS EXCEPCIONAIS		-1.406,79
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**-740,89**	**-34.161,07**
14. Ingresos financeiros		29,01	27,69
b) Outros ingresos financeiros		29,01	27,69
7690	OUTROS INGRESOS FINANCEIROS	29,01	27,69
15. Gastos financeiros		0	-148,11
6690	OUTROS GASTOS FINANCEIROS		-148,11
B) RESULTADO FINANCEIRO		**29,01**	**-120,42**
C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		**-711,88**	**-34.281,49**

Conta de Perdas e Ganancias

EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

CONTA DE PERDAS E GANANCIAS	2011	2010
D) RESULTADO DO EXERCICIO	**-711,88**	**-34.281,49**



B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF sociedad: A27299080
Nombre sociedad: EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A

A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2009	60.101,21			107.161,99			9.620,26	-49.023,80			14.502,80	142.362,46
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores												
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores												
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2010	60.101,21			107.161,99			9.620,26	-49.023,80			14.502,80	142.362,46
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias								-34.281,49				-34.281,49
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto												
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios												
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto												
III. Operaciones con socios o propietarios							-9.620,26					-9.620,26
1. Aumentos de capital												
2. (-) Reducciones de capital												
3. Otras operaciones con socios o propietarios							-9.620,26					-9.620,26
IV. Otras variaciones del patrimonio neto						-39.403,54		49.023,80			-1.818,85	7.801,61
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2010	60.101,21			107.161,99		-39.403,54		-34.281,49			12.684,15	106.262,32
I. Ajustes por cambios de criterio 2010												
II. Ajustes por errores 2010												
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2011	60.101,21			107.161,99		-39.403,54		-34.281,49			12.684,15	106.262,32
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias								-711,88				-711,88
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto												
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios												
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto												
III. Operaciones con socios o propietarios												
1. Aumentos de capital												
2. (-) Reducciones de capital												
3. Otras operaciones con socios o propietarios												
IV. Otras variaciones del patrimonio neto				-73.665,03		39.403,54		34.281,49			-1.139,91	-1.139,91
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011	60.101,21			33.496,96				-711,88			11.544,24	104.410,53

MEMORIA 2011
EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A.
A27299080

01 - ACTIVIDADE DA EMPRESA

02 - BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS

03 - APLICACIÓN DE RESULTADOS

04 - NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN

05 - INMOBILIZADO MATERIAL, INTANXIBLE E INVESTIMENTOS INMOBILIARIOS

06 - ACTIVOS FINANCEIROS

07 - PASIVOS FINANCEIROS

08 - FONDOS PRÓPIOS

09 - SITUACIÓN FISCAL

10 - INGRESOS E GASTOS

11 - SUBVENCIÓNS, DONACIÓNS E LEGADOS

12 - OPERACIÓNS CON PARTES VINCULADAS

13 - OUTRA INFORMACIÓN

14 - INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

01 - ACTIVIDADE DA EMPRESA

A sociedade EMPRESA MUNICIPAL DE VIVENDA E SOLO DE LUGO, S.A., a que se refire a presente memoria se constituíu no ano 2003 e ten a súa morada social e fiscal en Praza Maior, número 1, 27001 Lugo. O Réxime Xurídico é Sociedade anónima.

A empresa ten como obxecto social o desenvolvemento das seguintes actividades:

a) Creación de solo urbano residencial, terciario, industrial e de equipamentos e usos que xeren emprego.
b) Remodelación ou reforma de zonas urbanas.
c) Redacción de planos de ordenación, proxectos de urbanización e de obras e cantos instrumentos e documentos de ordenación e de xestión urbanística abranguen na lexislación urbanística, así coma a iniciativa para o procesamento e aprobación.
A actividade urbanizadora poderá abarcar tanto a preparación do solo e renovación ou remodelación urbanas, como a realización de obras de infraestrutura urbana e dotación de servizos para a ejecución de planos de ordenación.
a) Promoción, construción e rehabilitación de toda clase de bens inmobles, destinados a servizos e usos públicos e a actividades industriais, terciarias e residenciais, incluídos os comprendidos no artigo 191 da Lei 9/2002, do 30 de decembro, de ordenación urbanística e protección do medio rural de Galicia.
b) Xestión e explotación de obras e servizos resultantes da urbanización no caso de obter a concesión ou concluír o convenio correspondente, conforme coas normas aplicables a cada caso.
c) Realización das funcións de ámbito municipal que lle encomende o Concello de Lugo, relacionada cos habitantes, a poboación, as infraestructuras, a política de solo e a xestión dos bens municipais, tanto patrimoniais como de dominio público.
Para este fin, esta sociedade poderá asumir as competencias municipais que sexan delegables nas xerencias de urbanismo, e susceptibles de xestión en forma de sociedade mercantil, de conformidade coa lexislación urbanística, entón da delegación expresa previa, de ser o caso, do Pleno do Concello de Lugo.
a) Investigación, información, asesoramento e colaboración en estudos de actividades técnicas relacionadas cos habitantes e o urbanismo.
b) Realizar toda clase de actuacións relacionadas coa xestión do solo para calquera uso nos seus diversos xeitos e etapas de planeamentos urbanísticos, mediante a realización de estudos e proxectos, obras de infraestrutura, urbanización e equipamentos.
c) Calquera outra actividade relacionada coas expresadas nas liñas anteriores, mesmo a construción, arrendamento e alienación directa de vivendas, naves industriais e comerciais, equipamentos e parcelas mesmo antes da conclusión da urbanización e edificación.

As actividades realmente exercidas foron:

a) Creación de solo urbano residencial, terciario, industrial e de equipamentos e usos que xeren emprego.
b) Redacción de planos de ordenación, proxectos de urbanización e de obras e cantos instrumentos e documentos de ordenación e de xestión urbanística estean contemplados na lexislación urbanística, así como a iniciativa para o procesamento e aprobación.
c) Realización das funcións de ámbito municipal que lle encomende o Concello de Lugo, relacionada cos habitantes, a poboación, as infraestruturas, a política de solo e a xestión dos bens municipais, tanto patrimoniais como de dominio público.

02 - BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS

1. Imaxe fiel:

As contas anuais preparáronse a partires dos rexistros contables, téndose aplicado as disposicións legais vixentes en materia contable co obxecto de mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da Sociedade.

2. Princípios contables:

Non foi necesario, nin se creu conveniente por parte da administración da entidade, a aplicación de principios contables facultativos distintos dos obrigatorios o que refírese o art. 38 do código de comercio e parte a primeira do plano xeral de contabilidade.

3. Xeitos críticos da valoración e estimación da incertidumbre:

A sociedade elaborou os estados financieiros baixo o principio de empresa en funcionamento, sen que exista ningún tipo de risco importante que poida supoñer cambios significativos no valor dos activos e pasivos no exercicio seguinte.

4. Comparación da información:

Non existe ningunha causa que impida a comparación dos estados financeiros do presente exercicio cos do exercicio anterior.

5. Elementos recollidos en varias partidas

Non existen elementos patrimoniais do Activo e do Pasivo que figuren en máis dunha partida do Balance.

6. Trocos en criterios contables:

No presente exercicio, non se realizaron outros trocos en criterios contables dos marcados pola adaptación da contabilidade ao novo Plan Xeral Contable.

7. Corrección de erros:

Non se detectaron erros existentes ao peche do exercicio que obriguen a reformular as contas, os feitos coñecidos con posterioridade ao peche que poderían aconsellar axustes nas estimacións no peche do exercicio, foron comentadas nos seus apartados correspondentes.

03 - APLICACIÓN DE RESULTADOS

1. O Consello de Administración da Sociedade propoñerá á Xunta Xeral de Sócios que a perda habida no presente exerxicio económico, que ascende á cantidade de 711,88.-Euros, sexa compensada co saldo da conta de reservas voluntarias.

2. Non houbo distribución de dividendos a conta no exercicio.

3. Non existen limitacións para a distribución de dividendos.

04 - NORMAS REXISTO E VALORAZÓN

Se aplicaron os seguintes criterios contables:

1. Activos intanxíbeis:

Os activos intanxíbeis rexistranse polo seu custe de adquisición e ou/produción e, posteriormente, valoranse ao seu custe menos, segundo proceda, a súa correspondente amortización acumulada e ou/perdas por deterioro que experimentasen. Estes activos amortízanse en función da súa vida útil.

A Sociedade recoñece calquera perda que podería ocorrer no valor rexistrado destes activos con orixe no seu deterioro, os criterios para o recoñecemento das perdas por deterioro destes activos e, se procede, das recuperacións das perdas por deterioro rexistradas en exercicios anteriores son similares aos aplicados para os activos materiais.

Os activos intanxíbeis amortizanse linealmente en función dos anos de vida útil estimada que se consideraron que son os seguintes:

	Anos de vida útil estimada
Aplicacións informáticas	3
Propiedad industrial	10

Analizados todos os factores, non se recoñecen imobilizados intanxíbeis con vida útil indefinida.

Non existe fondo de comercio no balance da sociedade.

2. Inmobilizado material:

a) Custe

Os bens comprendidos no inmobilizado material valoráronse polo prezo de adquisición ou custe de produción e minorado polas correspondentes amortizacións acumuladas e calquera perda por deterioro de valor coñecida. O prezo de adquisición ou custe de produción inclúe os gastos adicionais que se producen necesariamente ata a posta en condicións de funcionamento do ben.

Os custes de ampliación, substitución ou renovación que aumentan a vida útil do ben obxecto, ou a sua capacidade económica, contabilízanse como maior importe do inmobilizado material, co conseguinte retiro contable dos elementos substituídos ou renovados. Así mesmo, os gastos periódicos de mantemento, conservación e reparación, impútanse a resultados, seguindo o principio de devengo, como custe do exercicio en que se incorren.

Non se produciron durante o exercicio partidas que podan considerarse, a xuízo da Administración da entidade, como ampliación, modernización ou mellora do inmobilizado material.

Non se realizaron traballos da empresa para o seu inmobilizado.

b) Amortizacións

As amortizacións establecéronse de xeito sistemático e racional en función da vida útil dos bens e do seu valor residual, atendendo á depreciación que normalmente sofren polo seu funcionamento, uso e desfrute, sen prexuízo de considerar tamén a obsolescencia técnica ou comercial que puidese afectalos. Amortizouse de forma independente cada parte dun elemento do inmobilizado material e de forma lineal:

	Anos de vida útil estimada
Maquinaria	8,33
Mobiliario	10
Equip. de procesamento de información	4

c) Arrendamentos financeiros

Non existen activos materiais adquiridos en réxime de arrendamento financeiro

Deterioro de valor dos activos materiais e intanxíbeis

Á data de peche de cada exercicio, a empresa revisa os importes en libros do seu inmobilizado material para determinar se existen indicios de que ditos activos sufrisen unha perda de valor por deterioro de valor. No caso de que exista calquera indicio, se realiza unha estimación do importe recuperable do activo correspondente para determinar o importe do deterioro necesario. Os cálculos do deterioro destes elementos do inmobilizado material efectúanse elemento a elemento de forma individualizada.

As correccións valorativas por deterioro recoñécense como un gasto na conta de perdas e ganancias.

As perdas por deterioro recoñecidas nun activo material en exercicios anteriores son revertidas cando se produce un troco nas estimacións sobre o seu importe recuperable aumentando o valor do activo con abono a resultados co límite do valor en libros que o activo tivese de non terse realizado o deterioro.

3. Terreeos e construcións cualificados como investimentos inmobiliarios:

Non hai terreos nin construcións cualificadas como investimentos inmobiliarios no balance da empresa.

4. Permutas:

Durante o exercicio non se produciu ningunha permuta.

5. Instrumentos financeiros:

a) Criterios empregados para a calificación e valoración das diferentes categorías de activos e pasivos financeiros. Criterios aplicados para determinar o deterioro:

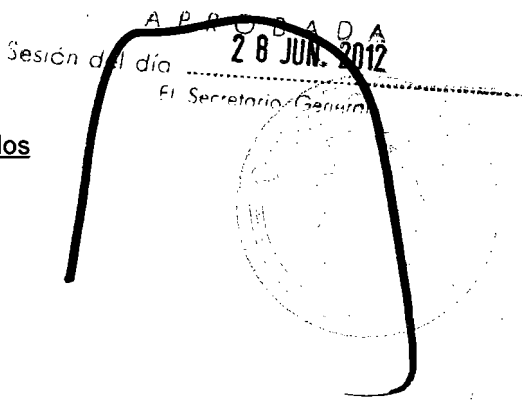
Os **activos financeiros**, a efectos da súa valoración, califícanse en algunha das seguintes categorías:

Préstamos e partidas a cobrar

Nesta categoría incluíronse os activos que se orixinaron na venda de bens e prestación de servizos por operacións de tráfico da empresa.

Investimentos mantidos ata o vencemento

Non hai.



Activos financeiros rexistrados a valor razoable con trocos en resultados

Non hai.

Activos financeiros dispoñibles para a venda

Non hai.

Derivados de cobertura

Non hai.

Correccións valorativas por deterioro

Non hai.

Os **pasivos financeiros**, a efectos da súa valoración, clasificáronse en algunha das seguintes categorías:

Débitos e partidas a pagar

Nesta categoría incluíronse os pasivos financeiros que se orixinaron na compra de bens e servizos por operacións de tráfico da empresa e aqueles que non sendo instrumentos derivados, non teñen unha orixe comercial.

Inicialmente, estes pasivos financeiros rexistráronse polo seu valor razoable que é o prezo da transacción mais todos aqueles custes que foron directamente atribuíbles.

Os débitos por operacións comerciais con vencemento non superior a un ano e que non teñen un tipo de interese contractual así como os desembolsos esixidos por terceiros sobre participacións, o pagamento dos cales se espera que sexa a curto prazo, se valoraron polo seu valor nominal.

Non existen préstamos e descubertos bancarios que devengan intereses no presente exercicio.

Os acredores comerciais non devengan intereses e se rexistran polo seu valor nominal.

Pasivos a valor razoable con trocos na conta de perdas e ganancias

Non hai.

b) Criterios empregados para o rexistro da baixa de activos financeiros e pasivos financeiros:

Durante o exercicio, non se deu de baixa ningún activo nin pasivo financeiro.

c) Investimentos en empresas de grupo, multigrupo e asociadas:

Non se realizaron investimentos en empresas de grupo, multigrupo e asociadas.

d) Criterios empregados na determinación dos ingresos ou gastos procedentes das distintas categorías de instrumentos financeiros:

Os intereses e dividendos de activos financeiros devengados con posterioridade ao momento da adquisición se recoñeceron como ingresos na conta de perdas e ganancias.

e) Instrumentos de patrimonio propio en poder da empresa:

A empresa non realizou transacción algunha cos seus propios instrumentos de patrimonio.

6. Existencias:

Para a valoración das existencias seguíronse os seguintes criterios:

Urbanizacións en curso: Atópanse valoradas ao seu custe de producción, os gastos de execución de obra, de persoal, honorarios devengados en concreto de proxectos e dirección técnica e outros gastos xerais imputables á promoción en curso, así como os gastos financeiros soportados ata o remate da obra.

Servizos en curso: Atópanse valorados o seu custe de produción.

Cando o valor neto realizable sexa inferior ao seu prezo de adquisición ou o seu custe de producción, se efectuarán as correspondentes correccións valorativas.

O valor neto realizable representa a estimación do prezo de venda menos todos os custes estimados do remate e os custes estimados que serán necesarios nos procesos de comercialización, venda e distribución.

A Sociedade realiza unha avaliación do valor neto realizable das existencias o final do exercicio, dotando a oportuna perda cando as mesmas se atopan sobrevaloradas.

Cando as circunstancias que previamente causaron a diminución deixasen de existir ou cando exista clara evidencia de incremento no valor neto realizable a causa dun troco nas circunstancias económicas, se procede a reverter o importe desta diminución.

7. Transaccións en moeda estranxeira:

Non existen transaccións en moeda estranxeira.

8. Imposto sobre beneficios:

O gasto por imposto sobre beneficios representa a suma do gasto por imposto sobre beneficios do exercicio así como polo feito das variacións dos activos e pasivos por impostos anticipados, diferidos e créditos fiscais.

O gasto por imposto sobre beneficios do exercicio calculase mediante a suma do imposto corrente que resulta da aplicación do tipo de gravame sobre a base impoñible do exercicio, tras aplicar as deducións que fiscalmente son admisíbeis, mais a variación dos activos e pasivos por impostos anticipados / diferidos e créditos fiscais, tanto por bases impoñibles negativas como por deducións.

Os activos e pasivos por impostos diferidos inclúen as diferenzas temporais que se identifican como aqueles importes que se prevén pagadores ou recuperables polas diferenzas entre os importes en libros dos activos e pasivos e o seu valor fiscal, así como as bases impoñibles negativas pendentes de compensación e os créditos por deducións fiscais non aplicadas fiscalmente. Estes importes rexístranse aplicando a diferenza temporal ou o crédito que corresponda o tipo de gravame ao que se espera recuperalos ou liquidalos .

Recoñécense pasivos por impostos diferidos para todas as diferenzas temporais impoñibles. Pola súa parte, os activos por impostos diferidos, identificados con diferenzas temporais, bases impoñibles negativas e deducións pendentes de compensar, só se recoñecen no suposto de que se considere probable que a Sociedade teña no futuro suficientes ganancias fiscais contra as cales poder facelas efectivas.

Con ocasión de cada peche contable, revísanse os impostos diferidos rexistrados (tanto activos como pasivos) con obxecto de comprobar que se manteñen vixentes, efectuándose as oportunas correccións os mesmos dacordo cos resultados dos análises realizados.

9. Ingresos e gastos: prestacións de servizos realizados pola empresa.

Os ingresos e gastos impútanse en función do principio do devengo, é dicir, cando se produce a corrente real dos bens e servizos que os mesmos representan, con independencia do momento que se produza a corrente monetaria ou financeira derivada deles. Concretamente, os ingresos calcúlanse a valor

razoable da contraprestación a recibir e representan os importes a cobrar polos bens entregados e os servizos prestados no marco ordinario da actividade, deducidos os descontos e impostos.

Os ingresos por intereses devenganse seguindo un criterio financeiro temporal, en función do principal pendente do pago e o tipo de interese efectivo aplicable. Os servizos prestados a terceiros recoñécense o formalizar a aceptación por parte do cliente. Os cales, no momento da emisión de estados financeiros atópanse realizados pero non aceptados, valóranse o menor valor entre os custes producidos e a estimación de aceptación.

Os ingresos atópanse valorados polo importe realmente percibido e os gastos polo custe de adquisición, habéndose contabilizado segundo o criterio de devengo.

10. Provisións e continxencias:

Non hai.

11. Gastos de persoal: compromisos por pensións:

Os gastos de persoal inclúen todos os salarios e as obrigas de orde social obligatorias ou voluntarias devengadas en cada momento, recoñecendo as obrigas por pagas extras, vacacións ou salarios variables e os seus gastos asociados.

A empresa non realiza retribucións a longo prazo o persoal.

12. Subvencións, donacións e legados:

As subvencións, doazóns e legados non reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados o patrimonio neto e se recoñecen na conta de perdas e ganancias como ingresos sobre unha base sistemática e racional de forma correlacionada cos gastos derivados do gasto ou investimento obxecto da subvención.

As subvencións, doazóns e legados que teñan carácter de reintegrables se rexistran como pasivos da empresa ata que adquiren a condición de non reintegrables.

13. Combinacións de negocios:

Durante o exercicio non se realizaron operacións desta natureza.

14. Negocios conxuntos:

Non existe ningunha actividade económica controlada conxuntamente con outra persoa física ou xurídica.

05 - INMOBILIZADO MATERIAL, INTANGÍVEIS E INVESTIMENTOS INMOBILIARIOS

1.a) Análise do movemento durante o exercicio do inmobilizado material, intanxíbeis e investimentos inmobiliarios e das súas correspondentes amortizacións acumuladas e correccións valorativas por deterioro de valor acumulado:

Movimiento del inmovilizado intangible	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO	4.520,94	4.520,94
(+) Entradas		
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	4.520,94	4.520,94

MEMORIA 2011
EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A.
A27299080

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

Movimientos amortización inmovilizado intangible		Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO		4.003,33	3.299,49
(+) Aumento por dotaciones		92,59	703,84
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos			
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos			
SALDO FINAL BRUTO		4.095,92	4.003,33

Movimiento correcciones de valor por deterioro, inmovilizado intangible	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO		
(+) Correcciones valorativas por deterioro		
(-) Reversión de correc. valorativas por deterioro		
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos		
SALDO FINAL BRUTO		

Movimientos del inmovilizado material	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO	17.585,51	16.548,71
(+) Entradas		1.036,80
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	17.585,51	17.585,51

Movimientos amortización del inmovilizado material	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO	11.439,58	9.574,99
(+) Aumento por dotaciones	1.184,15	1.864,59
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO	12.623,73	11.439,58

Movimiento correcciones de valor por deterioro, inmovilizado material	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO		
(+) Correcciones valorativas por deterioro		
(-) Reversión de correc. valorativas por deterioro		
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos		
SALDO FINAL BRUTO		

Movimientos de las inversiones inmobiliarias	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO		
(+) Entradas		
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO		

Movimiento amortización inversiones inmobiliarias	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO		
(+) Aumento por dotaciones		
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO		

Movimiento correcciones de valor por deterioro, inversiones inmobiliarias	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL BRUTO		
(+) Correcciones valorativas por deterioro		
(-) Reversión de correc. valorativas por deterioro		
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos		
SALDO FINAL BRUTO		

b) A sociedade non dispón de inmobilizados intanxíbeis con vida útil indefinida.

c) Non se produciu ningún investimento inmobiliario o longo do presente exercicio.

06 - ACTIVOS FINANCEIROS

1. A continuación mostrase o valor en libros de cada unha das categorías de activos financeiros sinaladas na norma de rexistro e valoración novena, sen incluírse os investimentos en patrimonio de empresa de grupo, multigrupo e asociadas:

a) Activos financeiros a longo prazo:

Instrumentos de patrimonio lp	Importe 2011	Importe 2010
Activos a valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar		
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL		

Valores representativos de deuda lp	Importe 2011	Importe 2010
Activos a valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar		
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL		

Créditos, derivados y otros lp	Importe 2011	Importe 2010
Activos valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar		
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL		

Total activos financieros lp	Importe 2011	Importe 2010
Activos a valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar		
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL		

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

b) Activos financeiros a curto plazo:

Instrumentos de patrimonio cp	Importe 2011	Importe 2010
Activos valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar		
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL		

Valores representativos de deuda cp	Importe 2011	Importe 2010
Activos a valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar		
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL		

Créditos, derivados y otros cp	Importe 2011	Importe 2010
Activos valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar	51.488,71	3.680,00
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL	51.488,71	3.680,00

Total activos financieros cp	Importe 2011	Importe 2010
Activos a valor razonable con cambios en pyg		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Préstamos y partidas a cobrar	51.488,71	3.680,00
Activos disponibles para la venta		
Derivados de cobertura		
TOTAL	51.488,71	3.680,00

c) Traspasos ou reclasificacións de activos financeiros:

Non existen traspasos ou reclasificacións dos activos financeiros.

2. Correccións por deterioro de valor orixinadas polo risco de crédito:

Non existen correccións por deterioro de valor orixinadas polo risco de crédito.

3. Valor razonable e variacións no valor de activos financeiros valorados a valor razonable:

Non hai.

4. Empresas do grupo, multigrupo e asociadas:

A entidade EMPRESA MUNICIPAL DE VIVENDA E SOLO DE LUGO, S.A., non ten vinculación con entidades que poidan ser consideradas como empresas do grupo, multigrupo ou empresas asociadas.

07 - PASIVOS FINANCEIROS

1. Información sobre os pasivos financeiros da sociedade:

a) Pasivos financeiros a longo prazo:

A continuación se detallan os pasivos financeiros a l/p atendendo ás categorías establecidas na norma de rexistro e valorazón novena:

Deudas con entidades de crédito lp	Importe 2011	Importe 2010
Débitos y partidas a pagar		
Pasivos a valor razonable con cambios en pyg		
Otros		
TOTAL		

Obligaciones y otros valores negociables lp	Importe 2011	Importe 2010
Débitos y partidas a pagar		
Pasivos a valor razonable con cambios en pyg		
Otros		
TOTAL		

Derivados y otros lp	Importe 2011	Importe 2010
Débitos y partidas a pagar		
Pasivos a valor razonable con cambios en pyg		
Otros		
TOTAL		

b) Pasivos financeiros a curto plazo:

Deudas con entidades de crédito cp	Importe 2011	Importe 2010
Débitos y partidas a pagar		
Pasivos a valor razonable con cambios en pyg		
Otros		
TOTAL		

Obligaciones y otros valores negociables cp	Importe 2011	Importe 2010
Débitos y partidas a pagar		
Pasivos a valor razonable con cambios en pyg		
Otros		
TOTAL		

Derivados y otros cp	Importe 2011	Importe 2010
Débitos y partidas a pagar	2.391.601,96	2.338.833,24
Pasivos a valor razonable con cambios en pyg		
Otros		
TOTAL	2.391.601,96	2.338.833,24

2. Información sobre:

a) Vencimiento das débedas ao peche do exercicio 2011:

MEMORIA 2011
EMP. MPAL. DE VIVENDA E SOLO DE LUGO S.A.
A27299080

	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
Débedas con entidades de crédito							0,00
Acreedores por arrendamento financ.							0,00
Outras débedas	1.276,93						1.276,93
Débedas con emp. Grupo e asociadas							0,00
Acreedores comerciais non correntes							0,00
Acreedores comerc. e outras contas a pagar							0,00
Proveedores							0,00
Outros acreedores	2.436.346,86						2.436.346,86
Débedas con características especiais							0,00
TOTAL	2.437.623,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.437.623,79

b) Non existen débedas con garantía real.

c) Non existen liñas de desconto nin pólizas de crédito ao peche do exercicio.

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

3. Préstamos pendentes de pago ao peche do exercicio:

Non hai préstamos no presente exercicio.

08 - FONDOS PROPIOS

1. A composición e o movemento das partidas que forman o epígrafe "Fondos Propios" é a seguinte:

Tipo acción / Participación	Nº acciones / Participaciones	Valor Nominal	Numeración
A	100	601,012100	Del número 1 al 100

2. Non existen ningunha circunstancia que limiten a dispoñibilidade das reservas.

3. Durante o exercicio, non se realizaron transaccións con accións/participacións propias.

09 - SITUACIÓN FISCAL

No presente exercicio a base impoñible do imposto de sociedades non difire do resultado contable:

Resultado Contable do exercicio antes de Impostos		-711,88
	Aumentos	**Disminuciones**
Diferencias Permanentes		
Diferencias Temporais		
Bases Impoñibles negativas ex. Anteriores		
Base Impoñible do Imposto sobre Sociedades		-711,88

10. INGRESOS Y GASTOS

1. A continuación se detallan o desglose da partida da conta de perdas e ganancias de:
   - Compras:

Compras	**Importe 2011**	**Importe 2010**
Consumos de explotación	-982,45	5.139,41
a) Obras e servizos realizados por terceiros dos cales:	46.563,14	144.671,60
- nacionais	34.659,94	144.671,60
- traballos realizados por outras empresas	11.903,20	
- importacións		
b) Variación exist. Promocións en curso	-34.659,94	-144.671,60
c) Variación servizos en curso	-12.885,65	5.139,41

   - As cargas sociais da partida de "Gastos de persoal" desglosanse da seguinte forma:

Concepto	**Importe 2011**	**Importe 2010**
Cargas sociales	41.931,83	39.438,67
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	41.163,72	38.790,97
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones		
c) Otras cargas sociales	768,11	647,70

   - O desglose de "Outros gastos de explotación" corresponden a:

Concepto	**Importe 2011**	**Importe 2010**
Otros gastos de explotación	24.708,32	26.998,97
a) Pérdidas y deterioro operaciones comerciales		
b) Resto de gastos de explotación	24.708,32	26.998,97

11. SUBVENCIÓNS, DONACIÓNS E LEGADOS

Se atopan pendentes de aplicación, as recebidas do Concello de Lugo en exercicios anteriores, segundo o detalle seguinte:

Subvenciones oficiales de capital	Importe 2011	Importe 2010
SALDO INICIAL	12.684,15	14.502,80
(+) Entradas		
(-) Salidas	1.139,91	1.818,65
SALDO FINAL	11.544,24	12.684,15

O criterio de imputación a resultados que se aplicou é o seguinte:

As subvencións oficiais de capital aplicáronse en idéntica contía á da amortización contabilizada, no exercicio, nos bens cuxa adquisición foi obxecto de subvención; non existen subvencións á explotación no presente exercício.

12. OPERACIÓNS CON PARTES VINCULADAS

1. As remuneracións ao persoal de alta dirección son as seguintes:

Conceptos	Importe 2011	Importe 2010
1.Sueldos, dietas y otras remuneraciones	49.975,24	37.119,48
2.Obligac. contraídas por pensiones,de las cuales:		
a)Obligaciones con miembros antiguos		
b)Obligaciones con miembros actuales		
3.Primas de seguros de vida, de las cuales:		
a)Primas pagadas a miembros antiguos		
b)Primas pagadas a miembros actuales		
4.Indemnizaciones por cese		
5.Pagos basados en instrumentos de patrimonio		
6.Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:		
a)Importes devueltos		
b)Oblig.asumidas por cta.de ellos como garantía		

1. As remuneracións aos membros do órgano de administración se detallan a continuación:

Conceptos	Importe 2011	Importe 2010
1.Sueldos, dietas y otras remuneraciones	4.470,00	4.110,00
2.Obligac. contraídas por pensiones,de las cuales:		
a)Obligaciones con miembros antiguos		
b)Obligaciones con miembros actuales		
3.Primas de seguros de vida, de las cuales:		
a)Primas pagadas a miembros antiguos		
b)Primas pagadas a miembros actuales		
4.Indemnizaciones por cese		
5.Pagos basados en instrumentos de patrimonio		
6.Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:		
a)Importes devueltos		
b)Oblig.asumidas por cta.de ellos como garantía		

13. OUTRA INFORMACIÓN

1. A continuación se detalla a plantilla media de traballadores, agrupados por categorías:

DESGLOSE PERSOAL POR CATEGORIAS EXERCICIO 2011

Categoria	Homes	Mulleres
OFICIAL ADMINISTRATIVO		1,0000
AUXILIAR ADMINISTRATIVO		1,0000
ARQUITECTO		0,5452
APAREXADOR	1,0000	
DIRECTOR XERENTE	1,0000	
Total	**2,0000**	**2,5452**

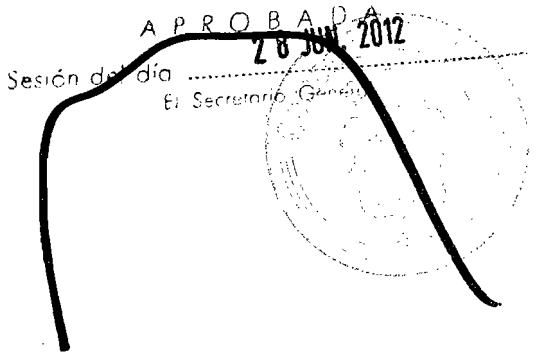
DESGLOSE PERSOAL POR CATEGORIAS EXERCICIO 2010

Categoria	Homes	Mulleres
OFICIAL ADMINISTRATIVO		1,0000
AUXILIAR ADMINISTRATIVO		1,0000
ARQUITECTO	0,7186	
APAREXADOR	0,9383	
DIRECTOR XERENTE	0,7534	
Total	**2,4103**	**2,0000**

2. A empresa non ten acordos que non figuren no balance.

14. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Os abaixo asinantes, como Administradores da Sociedade citada, manifestan que na contabilidade correspondente ás presentes contas anuais NON existe ningunha partida de natureza medioambiental que deba ser incluída na Memoria dacordo ás indicacións da terceira parte do Plan Xeral de Contabilidade (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Novembro).



INVENTARIO

APROBADA

Sesión del día .....

El Secretario General

Inventario Xeral **Núm. 9** , que realiza a **EMPRESA MUNICIPAL DE VIVENDA E SOLO DE LUGO, S.A.,** con domicilio social en Lugo, Praza Maior núm. 1, dedicada a construción, reparación e conservación de toda clase de obras, con fecha **31 de decembro de 2011.**

ACTIVO

TESOURERIA			**145.945,10**
Caixa		382,94	
Saldo resultante a data s/arqueo	382,94		
Bancos c/cte. a vista		145.562,16	
Saldo dispoñible Novagaliciabanco 3110002577	36.230,00		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco 3040353146	51,06		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 53485	1.409,64		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 53493	17.970,04		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 53948	0,00		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 54053	27.719,12		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 54061	44.066,71		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 54136	16.965,31		
Saldo dispoñible Novagaliciabanco - 54988	1.150,28		
DEBEDORES E OUTROS			**51.499,46**
Clientes por prestacións de servizos		51.248,71	
Clientes , saldo resultante a data s/ Maior	51.248,71		
Debedores		240,00	
Provisión de fondos rexistro mercantil	240,00		
Administracións públicas		10,75	
Facenda Pública, debedora dev. Impostos	10,75		
INMOBILIZADO			
INMOBILIZADO INTANXIBLE			**425,02**
Aplicacións informáticas		0,00	
Aplicación Allplan	0,00		
Propiedade industrial		425,02	
Marca EVISLUSA (10 anos)	425,02		
INMOBILIZADO MATERIAL			**4.961,78**
Maquinaria		149,38	
Motoserra	123,24		
Pulverizador	26,14		
Material de oficina		3.929,25	
Cadeiras/xogo brazos/soporte CPU	90,19		
Mobiliario despacho xerente	691,24		
Mobiliario despacho arquitecto	242,45		
Mobiliario despacho recepcion	710,05		
Mobiliario zona maquinas	248,80		
Mobiliario sala reunions	1.206,69		
Ortofoto e rueiro Lugo	47,48		
Mobiliario almacén	380,79		
Cadeira despacho arquitecto	55,10		
Encadernadora	256,46		
Equipos proceso de información		883,15	
Ordenador PIV 2.8 + monitor Sony	144,20		
Impresora HP deskjet	23,71		
Ordenador PIV 2.8 + monitor Lg	10,42		
Ordenador PIV 3.0 + monitor Mitsubishi	12,64		
8 portos	10,16		
Camara dixital Sony	23,19		
Ordenador PIV + monitor 19"	116,21		
Ordenador PIV + monitor 19"	116,21		
Impresora laser OKI	68,87		
Portatil Thosiba	37,00		
4 Boligrafos anoto	320,54		
EXISTENCIAS			**2.339.202,96**
Urbanizacións en curso		2.339.202,96	
Poligono 1 Paradai en curso	261.895,43		
Poligono 2 Paradai en curso	128.914,02		

	Polígono 3 Paradai en curso		584.916,48		
	Polígono 4 Paradai en curso		571.972,40		
	Polígono 5 Paradai en curso		195.887,98		
	Polígono 6 Paradai en curso		570.154,72		
	Polígono Sagrado Corazón		32.699,67		
	Servizos en curso		25.461,93		
	Provisión depreciación polígonos		-32.699,67		
	TOTAL ACTIVO				**2.542.034,32**

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

PASIVO				
PASIVO NON CORRENTE				**28,93**
Pasivos por imposto diferido			28,93	
Pasivos por diferencias temporarias imponibles		28,93		
PASIVO CORRENTE				**2.437.594,86**
Outras deudas a c/p			1.248,00	
Indemnizacións Consello Administración		1.248,00		
Acreedores comerciais			2.390.353,96	
Por compras e servizos s/ Maior		272.792,55		
Anticipos de clientes		2.117.561,41		
Administracións Públicas			45.992,90	
Fda. Pública Acreedora por retencións		9.664,76		
Fda. Pública Acreedora por IVE		30.481,35		
Organismos Seg.Social acredores		5.846,79		
TOTAL PASIVO				**2.437.623,79**

RESUMO

Total Activo	2.542.034,32	
Total Pasivo	2.437.623,79	
Patrimonio Neto	**104.410,53**	

O patrimonio neto componse de:

Capital		60.101,21
Reserva Legal		10.752,83
Reservas Voluntarias		22.724,13
Perdas e ganancias		-711,88
Subv., donacións e leg.		11.544,24
Total fondos propios		**104.410,53**

CERTIFICO: Que segundo o inventario que antecede, deducese que o Patrimonio Neto da Empresa ascende a **cento catro mil catrocentos dez euros con cinconta e tres céntimos de euro (104.410,53.-) €** sendo o capital social da mesma **sesenta mil cento un euros con vinteun céntimos de euro (60.101,21.-)** € , e o exercicio cerrase cunha perda de **setecentos once euros con oitenta e oito céntimos de euro (-711,88.-) €.**

Lugo, 31 de marzo de 2012

APROBADA
Sesión del día ....28 JUN. 2012....
El Secretario General

INTERVENCIÓN
MRT/mrt
Ref: \\froilan\Grupos\GrContabilidad\ARQ. COMUNS\Plan Economico\Anexos\Informe Intervención Plan.doc
Asunto: Liquidación 2011 Informe complementario. Addenda

Concello de Lugo

Informe Intervención Ref 311/2012
Informe complementario Ref 89/2012 e 116/2012 e 272/2012

Primero. Evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria : Plan económico Financiero Art 21 Lei Orgánica 2/2012
Segundo. Disposición Final Décima Proxecto Lei Presupuestos Xerais do Estado : Diferimiento devolución Liquidacións 2008 e 2009

APROBADA 28 JUN. 2012 El Secretario General

Antecedentes

a) Informe Intervención Ref 89/2012, Liquidación exercicio 2011
b) Informe Ref 116/2012 de Modificación das Previsións de Ingresos Orzamento 2012, substituíndo á previsión da operación de endebedamento pola aplicación do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais, por importe de 5.000.000 euros
c) Acordo da *Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal*, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), de 22 de maio de 2012, en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións de Orzamento Xerais de 22 de maio de 2012, en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións dos Orzamentos xerais das entidades locais, correspondente ó exercicio 2011, no que se di:
"*Analizada la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en relación con las liquidaciones de los presupuestos de las Entidades locales, correspondientes al último ejercicio disponible, tal y como se recoge en el Anexo que se acompaña al presente Acuerdo, la Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal, establece el* ***4,39 por ciento de los ingresos no financieros consolidados****, sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las Entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009, como porcentaje que corresponde a cada entidad local, equivalente al déficit global recogido en el anterior acuerdo.*"
d)Informe de Intervención Ref 272/2012 : Addenda actualización evaluación objetivo de estabilidad
e) Lei Orgánica 2/2012 de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade financieira
f) Proposta de Plan Económico Financiero 2012, ós efectos previstos na Lei 2/2012 de Estabilidade Presupuestaria e Disposición Final Décima do Anteproxecto de Lei de Presupostos Xerais do Estado.

Informe de Intervención

Análise Obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

O presente informe se emite con carácter complementario ó informe Ref 89/2012 e ref 272/2012, para os efectos de evaluación do obxectivo de estabilidade, tendo en conta o Acordo da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de 22/05/2012 , tendo en conta que a avaliación se realiza respecto da liquidación do orzamento municipal, xa que aínda non foron remitidas as contas debidamente aprobadas da Sociedade Mercantil EVISLUSA, de capital íntegramente local. Non obstante, a incidencia prevista será escasamente relevante por canto as fontes de financiamento da entidade derivan casi exclusivamente da aportación municipal, por canto a incidencia na consolidación se estima que resulte nula dende un punto de vista cuantitativo e cualitativo (trátase , en todo caso de gastos de natureza non financeira)

Ingresos no financieros liquidados 2011

MURALLA
patrimonio da humanidade

CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS	*OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS*	*DERECHOS RECONOCIDOS NETOS*
Capítulo 1	28.186.979,59	30.966.738,61
Capítulo 2	33.415.602,31	3.328.865,62
Capítulo 3	609.014,97	20.896.867,26
Capítulo 4	5.706.007,73	21.136.556,31
Capítulo 5		1.160.850,07
Capítulo 6	21.839.447,84	83.972,17
Capítulo 7	2.024.131,26	5.478.783,72
Subtotales	*91.781.183,70*	*83.052.633,76*
Déficit (Necesidade) de financiamento		*- 8.728.549,94*
Ajustes Metodoloxía SEC 95 para el saldo presupuestario non financieiro e o déficit/superávit en Contabilidad Nacional		
III.1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS		*- 2.803.838,47 €*
III.2. TRATAMIENTO DE LAS ENTREGAS A CUENTA DE IMPUESTOS CEDIDOS, DEL FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN Y DEL FONDO DE FINANCIACIÓN DE ASISTENCIA SANITARIA.		*Non procede axuste*
III.3 TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL		*+45.726,17*
III.4. INVERSIONES REALIZADAS POR EL SISTEMA DE "ABONO TOTAL DEL PRECIO"		*Non procede axuste*
III.5 INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE CORPORACIONES LOCALES.		*Non procede axuste*
III.6 CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS		*Non procede axuste*
III.7. TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR LA VENTA DE ACCIONES		*Non procede axuste*
III.8. TRATAMIENTO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIÓN EN BENEFICIOS		*Non procede axuste*
III.9. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA		*Non procede axuste*
III.10. OPERACIONES DE PERMUTA FINANCIERA (SWAPS)		*Non procede axuste*
III.11. OPERACIONES DE EJECUCIÓN Y REINTEGRO DE AVALES		*Non procede axuste*
III.12. APORTACIONES DE CAPITAL A EMPRESAS PÚBLICAS		*Non procede axuste*
III.13. ASUNCIÓN Y CANCELACIÓN DE DEUDAS DE EMPRESAS PÚBLICAS		*Non procede axuste*
III.14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA cORPORACIÓN LOCAL		*Non procede axuste*
III. 15. TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CENSOS		*Non procede axuste*
TOTAL *NECESIDADE* DE FINANCIACIÓN		*(11.486.662,24)*

Os dereitos recoñecidos netos elévanse á contía de **83.052.633,76 *euros.*** Non obstante, no acordo antedito, sinálase que a avaliación do obxectivo realizarse "*sin incluir el efecto de las liquidaciones definitivas de la participación de las Entidades locales en tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009*"
En consecuencia , deducese que a consideración da participación dos conceptos derivados da participación nos tributos do Estado correspondente ós exercicios 2008 e 2009, debe realizarse en términos brutos, sen a minoración procedente das devolucións aplicadas no exercicio 2011 e que se elevaron á contía de
Liquidación negativa 2008 : 1.440.767,58 euros

Concello de Lugo

Incidencia na liquidación 2011 : 1.440.767,58 /5 anos : 288.153,51 euros

Liquidación negativa 2009 : 5.891.271,94 euros
Incidencia na liquidación 2011 : 5.891.271,94 /5 anos : 1.178.254,39 euros

Axuste dereitos liquidados operacións non financieiras : + 1.466.407,90 euros

Dereitos liquidados por operacións non financieiras, a efectos da análise de estabilidade orzamentaria, segundo o Acordo da Subcomisión de Régimen Económico, Financiero y Fiscal de 22/05/2012 :	84.519.041,66 euros
Porcentaxe de déficit máximo : 4,39%	3.710.385,93 euros
TOTAL NECESIDADE DE FINANCIACIÓN	11.486.662,24 euros
Conclusión	Non cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria liquidación exercicio 2011

O resto das conclusións e consideracións efectuadas no Informe Ref 89/2012 mantense, salvo a actualización do cálculo dos índices relativos á Débeda Viva e Aforro Neto, cuxa cuantificación actualizada realízanse no Informe 116/2012 relativo ó expediente de modificación das previsións do Orzamento de Ingresos ó substituir á previsión da operación de endebedamento ó longo prazo (Capítulo 9) pola aplicación do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (Capítulo 8), por importe de 5.000.000 euros. O resumo deste informe e a cuantificación de ámbolos dous índices é como sigue :

CALCULO DO AFORRO BRUTO; ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN E AFORRO NETO SEGUNDO A ÚLTIMA LIQUIDACIÓN APROBADA (LIQUIDACIÓN ANO 2011). EVOLUCIÓN DAS MAGNITUDES

(...)

1. DERECHOS LIQUIDADOS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :	*77.489.877,87€*
2. OBLIGACIONES LIQUIDADAS POR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULOS 1,2 y 4)	*67.308.589,63€*
3. AHORRO BRUTO (1-2)	*10.181.288,24€*
4. ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) :	*7.400.878,90€*
5. AHORRO NETO (3-4) :	*2.780.409,34€*
6. AJUSTES (Obligaciones reconocidas finaciadas con RTGG -gastos corrientes-)	*2.561.617,24€*
7. AHORRO NETO AJUSTADO (5 + 6)	*5.342.026,58 €*

(*) Xúntase como Anexo o Estado da Débeda actualizado no que se exclúe a operación de endebedamento ó longo prazo proxectada para o exercicio 2012

EVOLUCIÓN AHORRO BRUTO/NETO

	AÑO 2011	*AÑO 2010*	*AÑO 2009*
+ Derechos liquidados netos por operaciones corrientes (Capítulos 1-5)	*77.489.877,87*	*77.588.480.41*	*76.808.590.36*
- Obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (Capítulos 1,2 y 4)	*-67.308.589,63*	*-64.821.126.31*	*-65.082.871.97*

MURALLA
patrimonio da humanidade

= AHORRO BRUTO	*10.181.288,24*	*12.767.354,10*	*11.725.718,39*
- Anualidad Teórica de Amortización	*-7.400.878,90*	*-6.795.423,02*	*-5.903.591,69*
= Ahorro neto	*2.780.409,34*	*5.971.931,08*	*5.822.126,70*
+ Obligaciones financiadas con Remanente líquido de Tesoreria (gastos corrientes)	*2.561.617,24*	*1.570.356,06*	*59.322,65*
= Ahorro netos en términos absolutos (ajustado)	*5.342.026,58*	*7.542.287,14*	*5.881.449,35*
AHORRO NETO EN PORCENTAJE DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS (*)	*6,89%*	*9,720%*	*7,657%*

Debe destacarse a incidencia cuantitativa, en términos de análisis en condiciones de homoxeneidade entre os distintos exercicios, que no ano 2011 teñen a consideración como débeda da Liquidación definitiva da Participación en Tributos do Estado 2009, cuxa incidencia no Aforro Neto, a través da consideración como anualidade teórica de amortización se eleva a 1.178.254,39 euros.

De non incluirse como débeda financiera tal circunstancia , o aforro neto se elevaría a 6.520.280,97 euros, o que supondría unha porcentaxe de 8.414% dos recursos liquidados por ingresos correntes

CALCULO DO VOLUME DA DÉBEDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPRIMENTO DE LÍMITES LEGAIS.

Cálculo do Volume de Debeda Viva (Ver Anexo Informe)

O estado da débeda viva en termos financieiros , pendente de reembolso a data 31/12/2011 , por operacións financieras ó longo prazo (préstamos subscritos pola entidade , de natureza orzamentaria) e a corto, é o seguinte segundo se desprende dos estados e anexos relativos ó ***Estado da Débeda*** *e dos datos facilitados pola Tesourería municipal , elévase,* ***tendo en conta que se omitiría a incidencia da nova operación proxectada nos Orzamentos do exercicio 2012*** *e a incidencia singularísima da devolución por PTE 2008 e 2009:*

Capital pendente préstamos concertados (*)	*Operación de crédito a L/P Préstamo proxectado*	*Operaciones de tesourería*	*Total Débeda Viva (*)*
Pendiente amortización a 31/12/2011 : 50.810.836,89€ se incluyen las cuantías pendientes de disponer aún no consolidadas como deuda	*0.00*	*0*	*50.810.836,89*
Observaciones:			
a)Se incluyen en la deuda pendiente de amortización las cuantía pendientes de disponer de algunos de los préstamos concertados mediante la modalidad de previa apertura de línea de crédito ya que se han consignado créditos en los estados de gastos por la totalidad, sin perjuicio de que no ha sido dispuesto -y por tanto no ha sido consolidada como deuda- por la totalidad de los contratos vigentes, con independencia de la eventual modificación en las previsiones de ejecución que pudiera derivar en una menor disponibilidad efectiva			
b) Se incluye asímismo, la consideración de deuda que , según las normas de contabilización de la IGAE respecto a la contabilización de la devolución derivada de los desfases producidos entre las entregas a cuenta y la liquidación definitiva del 2008 y 2009 correspondiente a la participación en los tributos del estado, se considera deuda financiera , por importe total de :			
-saldo pendiente devolución PTE 2008 : 1.440.767,58			
- saldo pendiente devolución PTE 2009 : 5.891.271,94			

(*)A consideración como débeda financiera das cantidades relativas á devolución da PTE 2008 e 2009, aumenta formalmente o saldo de débeda financiera por mor da esixencia de contabilización como pasivo financiero segundo as instruccións dictadas pola IGAE, pero sen que teña, ó xuízo de quen subscribe, verdadera natureza financiera , non devengándose xuros e non parecendo constituir, cabalmente, "volumen de capital vivo" nos termos fixados para a determinación da débeda financeira no artigo 53.2 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo (TRLHL), representando en puridade a contía pendente de devolucion como consecuencia da desviación producida entre as

Concello de Lugo

entregas a conta e os resultados da liquidación definitiva. A anterior argumentación enténdese aplicable ós compromisos de gastos plurianual -de natureza non financeira- asumidos pola Corporación de natureza contractual ou convenial,que non deben formar parte desta magnitude, sen prexuízo da obriga de habilitación de crédito adecuado e suficiente nos vindeiros exercicios para a cobertura das obrigas que se xeneren.

Esta circunstancia debe considerarse en aras da realización dunha análise fidedigna e real do escenario financiero, so pena de extraer conclusións sobre o aumento producido no volumen de débeda viva que non se correspondan coa realidade nin sexan congruentes en termos de homoxeneidade cos análisis derivadas de exercicios anteriores.

(...)

Límite legal exigencia autorización CCAA : 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio 2011: 75% x 77.489.877,87€= 58.117.408,40 euros

Como es fácilmente comprobable , a débeda viva do Concello, non excede do 75% dos ingresos corrientes liquidados no exercicio económico 2011.

EVOLUCIÓN DEBEDA

EVOLUCIÓN	***2011***	***2010***	***2009***
Deuda Financiera	*43.478.797,37*	*50.735.604,91*	*50.367.850,90*
Incidencia devolución PTE Liq 2008	*1.440.767,58*	*1.800.959,46*	*0*
Incidencia devolución PTE Liq 2009	*5.891.271,94*	*0*	*0*
Deuda Viva Total	***50.810.836,89***	***52.536.564,37***	***50.367.850,90***
% Débeda financiera por naturaleza consolidada/ Ing, liquidados corrientes	*56,11%*	*65.47%*	*65.00%*
% Débeda Viva Total/ Ing liquidados corrientes	*65,57%*	*67,80%*	*65.00%*

APROBADA
Sesión del día 28 JUN 2012
El Secretario General

En consecuencia, a evaluación do análise do obxectivo de estabilidade é o de incumprimento , polo que será de aplicación o artigo 21 da Lei 2/2012, que establece a obriga de elaboración por parte da Corporación Local dun Plan Económico Financiero, co contido e alcance sinalado no citado artigo

Tendo en conta os motivos do incumprimento formal do obxectivo de estabilidade orzamentaria acreditada na liquidación do Orzamento do Concello de 2011, o presente Plan Económico contén, en términos xerais, os elementos esixidos na lexislación vixente, coa salvedade de aqueles criterios pendientes de desenvolvemento normativo, e se axustan , con carácter xeral ós obxectivos definidos nela. Cómpre mencionar a análise derivada das magnitudes económico-financeiras-orzamentarias explicitadas no propio Plan (Resultado Orzamentario, Remanente de Tesourería, Aforro Bruto e Neto, Voumen de Débeda Viva e Informes de Morosidade)

En todo caso, cómpre sinalar a circunstancias e alternativas posibles relativas á incidencia que na evaluación do obxectivo de estabilidade ten a aplicación do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais, os Excesos de Financiamento Afecados e os Compromisos firmes de aportación de natureza financiara afectos á execución dun gasto orzamentario. A finalidade desta análise é a de evitar as disfuncións que a xuízo desta Intervención provoca tales actuacións respecto do estudo da estabilidade, desvirtuando o resultado final e , polo tanto, as súas consecuencias :

Primerira, No suposto de que o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria derive da apliación do Remanente de Tesourería para gastos xerais, debe realizarse un axuste polas obrigas de natureza non finaciera liqudadas durante o exercicio e financidas co antedito RTGX

MURALLA
patrimonio da humanidade

Segunda. No suposto de que o incumprimento se derive da imputación ó exercicio de obrigas de natureza non financiera financiadas con Excesos de Financiamento Afectado (mediante a previa incoporación do remanentes de crédito afectados), debiera realizarse tal axuste ; en consecuencia, no exercicio no que se liquidara os dereitos non financieros relativos a tal fonte de financiamento afectado, debe igualmente realizarse un axuste equivalente respecto dos dereitos recoñeciodos non financieros

Tecera. En todo caso, exceptuar da obriga de elaboración dun Plan económico Financiero, cando se acredite que o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, é consecuencia das diferencias de acompasamiento orzamentario na execución de gastos e ingresos derivados dos Gastos con Financiamento Afectado.

Devolución das Liquidacións negativas Participación Tributos Estado 2008 e 2009: Diferimiento da devolución de 60 a 120 mensualidades.

Para o Concello de Lugo os saldos negativos que requieren su devolución inicialmente en 5 anos (60 mensualidades) son os seguientes:

LIQUIDACIÓN	IMPORTE TOTAL DEVOLUCIÓN	TOTAL ANUAL (5 años) (60 MENSUALIDADES)
2008	1.800.959,48(*)	360.191,90
2009	5.891.271,94	1.178.254,38
	7.692.231,42	**1.538.446,28**

(*) O saldo de devolución ó 1/01/2012 era de 1.440.767,58 euros, ó aplicarse a devolución xa efectuada durante o exercicio 2011

Pola súa parte, a Disposición Final Décima do Anteproxecto de Lei de Presupostos Xerais do Estado para 2012, establece o seguinte :

*"**Décima. Reintegros de los saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades locales en las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009.***

A partir del año 2012, y con vigencia indefinida, se aplicarán las siguientes normas en los reintegros de los saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades locales en las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009.

1. El importe que, a 1 de enero de 2012, hubiere estado pendiente de reintegrar por las Entidades locales a la Hacienda del Estado, derivado de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009 se fraccionará por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en 120 mensualidades desde aquella fecha para aquellas Entidades locales que, a la fecha de publicación de la presente norma, hayan presentado la liquidación de sus presupuestos generales del ejercicio 2011.

*Las Entidades locales a las que se refieren **los artículos 111** y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, **deberán presentar, con carácter previo, un compromiso aprobado por sus respectivos Plenos de acordar con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas un plan de ajuste que garantice el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, para lo que se tendrá en cuenta lo dispuesto en el siguiente párrafo.***

*En el caso de que las Entidades locales incumplan los **objetivos de estabilidad presupuestaria, los límites de endeudamiento que les resulten de aplicación o los plazos establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales**, deberán aprobar un plan de ajuste, que garantice la corrección de aquellos incumplimientos, mediante acuerdo de sus respectivos Plenos, que, además, deberán aceptar la posible imposición por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de condiciones particulares en materia de seguimiento y remisión de información, así como, en su caso, de adopción de medidas de ajuste extraordinarias que **permitan aquella corrección. Asimismo, aquellas entidades deberán presentar un certificado del secretario o del secretario-interventor del acuerdo del Pleno con el anterior contenido y aprobatorio del plan** de ajuste antes citado, así como el informe del interventor o del secretario-interventor en el que se recojan las medidas de aquel plan.*

(...)"

O presente Plan contén con carácter xeral, as previsións tendentes á consecución dos obxectivos enunciados na antedita Disposición Final Décima.

Concello de Lugo

Finalmente, debe insistirse na importancia e trascendencia dos controles períodicos relativos á execución orzamentaria, de forma que permitan analizar o cumprimento dos obxectivos sinalados e , en caso de desviacións, arbitrar as medidas de xestión correctivas procedentes.

Lugo 20/06/2012
O Interventor Xeral

Marcial Rodríguez Toajas

APROBADA
Sesión del día 28 JUN. 2012
El Secretario General

MURALLA
patrimonio da humanidade

Concello de Lugo

PROPUESTA DE ACUERDO
ASUNTOS:
A) Plan económico financiero: Art. 21 y siguientes Ley Orgánica 2/2012
B) Diferimiento Devolución Liquidaciones Negativas en la Participación en Tributos del Estado 2008 y 2009 : Disposición Final Décima Proyecto de Ley General de Presupuestos del Estado para 2012.
ORGANO COMPETENTE: PLENO CORPORATIVO

APROBADA Sesión del día 28 JUN. 2012

ANTECEDENTES
PRIMERO. ESCENARIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en su artículo primero, establece como objeto de la presente Ley el establecimiento de los principios rectores, que vinculan a todos los poderes públicos, a los que deberá adecuarse la política presupuestaria del sector público orientada a la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera, como garantía del crecimiento económico sostenido y la creación de empleo, en desarrollo del artículo 135 de la Constitución Española.

Asimismo, se establecen los procedimientos necesarios para la aplicación efectiva de los principios de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, en los que se garantiza la participación de los órganos de coordinación institucional entre las Administraciones Públicas en materia de política fiscal y financiera; el establecimiento de los límites de déficit y deuda, los supuestos excepcionales en que pueden superarse y los mecanismos de corrección de las desviaciones; y los instrumentos para hacer efectiva la responsabilidad de cada Administración Pública en caso de incumplimiento, en desarrollo del artículo 135 de la Constitución Española y en el marco de la normativa europea.

La situación económica ha determinado la actuación de los poderes públicos, que han adoptado decisiones estratégicas que proyectan sus efectos sobre todos los agentes económicos y sociales:

- En el ámbito de la Unión Europea el Pacto de Estabilidad y crecimiento ha concretado las orientaciones del Tratado de la Unión Europea en dos objetivos prioritarios; evitar un déficit presupuestario excesivo en la zona Euro y limitar la deuda pública que proyecta sus efectos sobre los presupuestos públicos y sobre las generaciones futuras.
- En el contexto del Estado español se ha procedido a modificar el artículo 135 de la Constitución Española para garantizar la adecuación de la gestión presupuestaria de todas las Administraciones Públicas a los objetivos que derivan de los principios de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera (Boletín Oficial del Estado número 33, de 27 de septiembre de 2011).

En desarrollo y en aplicación del nuevo mandato constitucional se ha aprobado la mencionada Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad Financiera (B.O.E. nº 103, de 30 de abril de 2012)

De esta norma orgánica interesa ahora destacar tres previsiones que proyectan discretamente sus efectos sobre la gestión presupuestaria de las Entidades Locales:

- Ninguna Administración Pública podrá incurrir en déficit estructural, salvo casos excepcionales que no incluyen a las Corporaciones Locales; éstas deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario permanente (artículo 11 LOEP y SE)
- El equilibrio presupuestario citado debe mantenerse a lo largo del ciclo presupuestario adoptando en el momento oportuno las medidas preventivas, correctivas y de información que corresponda en cada caso.
- La sostenibilidad financiera, que requiere la reducción progresiva del endeudamiento neto también constituye un objetivo ineludible para la Administración Pública, al que deben ajustar sus previsiones presupuestarias, la ejecución del Presupuesto y el resultado del ejercicio.

Los objetivos, normas y criterios indicados vinculan a los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de la Ley orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y obliga a éstos a establecer en sus normas reguladoras en materia presupuestaria los instrumentos y procedimientos precisos para su necesaria adecuación y para garantizar que al cierre del ejercicio presupuestario se cumplen los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera constitucionalizados (artículos 10 y 18 de la LOEP y SE)

El objetivo de estabilidad presupuestaria debe cumplirse tanto en la fase de elaboración como de aprobación y ejecución del presupuesto en cumplimiento de la normativa básica del Estado, constituida a estos efectos por LOEPSF.

Como se desprende del Informe de Intervención de evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria que acompaña a la liquidación del Presupuesto General de la Corporación 2011, la conclusión del análisis de la evaluación **arroja déficit o necesidad de financiación**. En este caso se deberá aprobar un **plan económico** financiero, que permita en **un año el cumplimiento de los objetivos** o de la regla de gasto, con el **contenido y alcance previstos en el artículo 21 de la Ley orgánica 2/2012**. En la anterior normativa la duración de los planes para alcanzar el reequilibrio eran de tres años.

El **artículo 23** del mismo Texto Legal, establece la obligatoriedad de presentar los **planes económicos-financieros** y los planes de reequilibrio en el **plazo máximo de un mes** desde que se **constate el incumplimiento**, es decir desde que se emita el informe de estabilidad que arroje incumplimiento, posteriormente se deberán **aprobar** por dicho órgano en el **plazo máximo de dos meses** desde su presentación

y su **puesta en marcha** no podrá exceder de **tres meses** desde la constatación del incumplimiento.

SEGUNDO. **Reintegro de los saldos deudores de las Entidades Locales en las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009.**

Como es sabido, las liquidaciones definitivas de la participación en los tributos del Estado de los años 2008 y 2009 resultaron negativas para las Entidades Locales como consecuencia de haberse obtenido en los ejercicios citados una recaudación efectiva inferior a las previstas en los Presupuestos generales del Estado respectivos.

Para el Ayuntamiento de Lugo los saldos, negativos que requieren su devolución inicialmente en 5 años (60 mensualidades) son los siguientes:

LIQUIDACIÓN	IMPORTE TOTAL DEVOLUCIÓN	TOTAL ANUAL (5 años) (60 MENSUALIDADES)
2008	1.800.959,48	360.191,90
2009	5.891.271,94	1.178.254,38
	7.692.231,42	**1.538.446,28**

El proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2012, que actualmente se encuentra en trámite parlamentario para su aprobación, contiene las siguientes previsiones en su Disposición Final Décima:

*"**Décima. Reintegros de los saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades locales en las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009.***

A partir del año 2012, y con vigencia indefinida, se aplicarán las siguientes normas en los reintegros de los saldos deudores resultantes a cargo de las Entidades locales en las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009.

1. El importe que, a 1 de enero de 2012, hubiere estado pendiente de reintegrar por las Entidades locales a la Hacienda del Estado, derivado de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado de los años 2008 y 2009 se fraccionará por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en 120 mensualidades desde aquella fecha para aquellas Entidades locales que, a la fecha de publicación de la presente norma, hayan presentado la liquidación de sus presupuestos generales del ejercicio 2011.

*Las Entidades locales a las que se refieren **los artículos 111** y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, **deberán presentar, con carácter previo, un compromiso aprobado por sus respectivos Plenos de acordar con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas un plan de ajuste que garantice el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, para lo que se tendrá en cuenta lo dispuesto en el siguiente párrafo.***

En el caso de que las Entidades locales incumplan los objetivos de estabilidad presupuestaria, los límites de endeudamiento que les resulten de aplicación o los plazos establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, deberán aprobar un plan de ajuste, que garantice la corrección de aquellos incumplimientos, mediante acuerdo de sus respectivos Plenos, que, además, deberán aceptar la posible imposición por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de condiciones particulares en materia de seguimiento y remisión de información, así como, en su caso, de adopción de medidas de ajuste extraordinarias que permitan aquella corrección. Asimismo, aquellas entidades deberán presentar un certificado del secretario o del secretario-interventor del acuerdo del Pleno con el anterior contenido y aprobatorio del plan de ajuste antes citado, así como el informe del interventor o del secretario-interventor en el que se recojan las medidas de aquel plan.

Se entenderá cumplido el requisito de la aprobación del plan de ajuste en aquellos casos en los que se hubiera aprobado el regulado en el artículo 7 del Real Decreto 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de

información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.

2. A las Entidades locales que, no habiendo presentado la documentación citada en el apartado anterior, lo hagan con posterioridad a la fecha de publicación de esta Ley y con fecha límite el día 30 de septiembre de 2012, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas les aplicará a partir de 1 de enero de 2013 el fraccionamiento en 108 mensualidades del importe pendiente de reintegro en dicha fecha correspondiente a las liquidaciones mencionadas en el apartado anterior.

3. La aplicación efectiva del fraccionamiento citado en el apartado 1 anterior se iniciará en la entrega a cuenta de la participación en tributos del Estado del mes siguiente al de la publicación de la presente norma, de acuerdo con las siguientes reglas:

A) A partir del importe que hubiere estado pendiente de reintegrar a 1 de enero de 2012 de las liquidaciones correspondientes a los años 2008 y 2009, se determinará la devolución mensual considerando el período de reintegro de 120 mensualidades.

B) La cuantía anterior se elevará al año y se minorará en los importes reintegrados en las entregas a cuenta de 2012 anteriores a aquella en la que se aplique la modalidad de fraccionamiento regulada en esta disposición.

C) Si el resultado anterior fuere positivo se distribuirá, por partes iguales, mediante reintegros aplicables en las entregas a cuenta en las que se aplique la modalidad de fraccionamiento regulada en esta disposición

D) Si el resultado de la operación descrita en la letra B) anterior fuere negativo, no se practicará reintegro alguno en las entregas a cuenta en las que se pudiese aplicar la modalidad de fraccionamiento regulada en esta disposición, y la diferencia reintegrada en exceso minorará la cuantía a devolver en el año 2013.

4. A partir del año 2014 se mantendrá la modalidad de fraccionamiento establecida en los apartados 1 y 2 anteriores, siempre que las Entidades locales afectadas aporten la liquidación de sus presupuestos generales del ejercicio inmediato anterior y la del anterior a éste, acompañando a esta última un informe del interventor o del secretario-interventor especificando los ajustes que procedan y el cálculo de la capacidad de financiación conforme al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales. Este informe podrá ser objeto de estudio por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, que, en su caso, podrá rectificar de forma fundada aquel cálculo.

Los plazos y el desarrollo del procedimiento de remisión de aquella documentación se regularán por las Leyes de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014 y siguientes.

5 .A aquellas Entidades locales que no s e encuentren en los supuestos citados en los apartados 1 y 2 anteriores o que presenten necesidad de financiación de acuerdo con el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales conforme al informe que emita el interventor o el secretario-interventor de la entidad, o en su posible rectificación, citados en el apartado 4 anterior se les aplicará los procedimientos de reintegro establecidos en los apartados Dos y Cinco del artículo 91 de la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2010, por lo que se refiere a la liquidación definitiva del año 2008, y en los apartados Dos y Cinco del artículo 99 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011, por lo que respecta a la liquidación definitiva del año 2009.

6. La documentación a la que se refiere la presente disposición se deberá remitir al órgano competente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas por medios telemáticos y firmada electrónicamente.

7. Si el importe pendiente de reintegro a la fecha de publicación de la presente norma fuese igual o inferior a 120 euros, se reintegrará por su totalidad en la entrega a cuenta de la participación en tributos del Estado del mes siguiente al de aquella fecha

III.- PROPUESTA DE ACUERDO.

En virtud de cuanto se ha expuesto se considera procedente proponer a la Comisión Informativa de Economía, Hacienda y Especial de Cuentas que dictamine favorablemente y al Pleno Corporativo que apruebe la siguiente propuesta:

1) Aprobación del Plan Económico Financiero que se acompaña, como consecuencia del incumplimiento formal del objetivo de estabilidad presupuestaria, garantizando el cumplimiento de las condiciones del objetivo de estabilidad presupuestaria, los límites de endeudamiento que resultan de aplicación y las condiciones formales establecidas en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

Concello de Lugo

APROBADA
28 JUN 2012
Sesión del día

2) Aceptar la posible imposición por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de condiciones particulares en materia de seguimiento y remisión de información así como, en su caso, de adopción de medidas de ajuste extraordinarias que permitan el permanente cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de los limites de endeudamiento o de los plazos establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en los términos que establecen las normas de aplicación vigentes o las que determine la futura Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2012

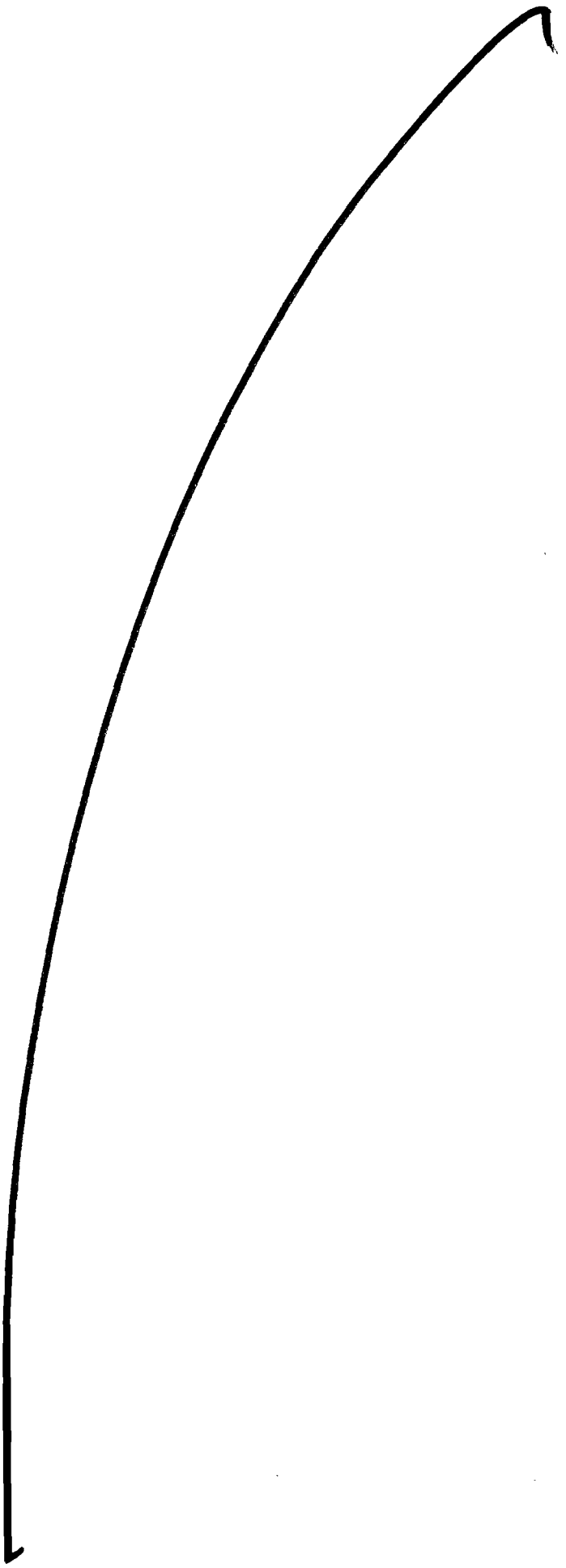
3) Dar traslado del presente acuerdo y de la documentación relativa al contenido del Plan Económico Financiero a la Xunta de Galicia como órgano encargado de su aprobación definitiva y seguimiento tal y como establece el artículo 23.4 de la Ley Orgánica 2/2012

4) Dar traslado del presente acuerdo y de la documentación relativa al contenido del Plan Económico Financiero al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en consonancia con lo establecido en la Disposición Final Décima del Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado

Lugo, 21/06/2012
La T.A. Delegada de Área

Concello de Lugo

Fdo: Dª Sonia Méndez García



DITAME DA COMISIÓN PERMANENTE ESPECIAL DE CONTAS E ORDINARIA DE ECONOMÍA, EMPRENDEMENTO, AUTÓNOMOS E EDUCACIÓN

CELEBRADA O DÍA 25 DE SETEMBRO DE 2012

4.- PROPOSTA DE APROBACIÓN DA CONTA XERAL DE 2011.- A Comisión, co voto favorable dos Grupos Municipais Socialista e do Bloque Nacionalista Galego e a abstención do Grupo Municipal do Partido Popular, acorda ditaminar favorablemente a referida proposta e a súa elevación a próximo Pleno.

Lugo, 27 de setembro de 2012
O SECRETARIO XERAL DO PLENO,

Asdo.: José Antonio Carro Asorey.

Concello de Lugo

ACTAS E GOBERNO
JACA/jch
Refª: 12p120070116
Asunto: PLENO ORDINARIO DO 1-10-2012

CONCELLO DE LUGO
- 3 OCT. 2012
REXISTRO DO PLENO
Saída núm. 914

JOSÉ ANTONIO CARRO ASOREY, SECRETARIO XERAL DO PLENO DO EXCMO. CONCELLO DE LUGO,

CERTIFICO: Que o Excmo. Concello Pleno, en sesión ORDINARIA celebrada o día un de outubro de dous mil doce, adoptou, entre outros, o acordo seguinte:

7/116 **APROBACIÓN DA CONTA XERAL DE 2011.-** Examinado o expediente tramitado para os efectos, que foi ditaminado favorablemente pola Comisión Especial de Contas e Ordinaria de Economía, Emprendemento, Autónomos e Educación, do 25 de setembro de 2012, e vista a proposta da Alcaldía, e cuxa parte expositiva se sinala:

"Vista a Conta Xeral do Orzamento do exercicio 2011 e documentación que a xustifica, e resultando que foi ditaminada favorablemente pola Comisión Especial de Contas con data 26/07/2012 e exposta ó público durante o prazo que sinala o artigo 212 do R. d. lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, B.O.P. núm. 176 do 1 de agosto de 2012, non presentándose reclamacións, reparos ou observacións, segundo certificación do Interventor Municipal de data 06/09/2012, e visto informe da Intervención ref. 376/2012 do 5 de xullo de 2012, elévase á Comisión Especial de Contas para que emita novo ditame e sexa sometido ó Pleno da Corporación para que, no seu caso, poida ser aprobada".

Ó non suscitarse debate sobre o asunto, sométese directamente a votación, acadándose os seguintes resultados:

- Votos a favor: 13, dos seguintes concelleiros adscritos ós Grupos Municipais Socialista (GMS) e do Bloque Nacionalista Galego (GMBNG):

- Don José Clemente López Orozco, Excmo. Sr. Alcalde-Presidente (GMS).
- Don José Ramón Gómez Besteiro (GMS).
- Ilma. Sra. Dona Sonia Méndez García (GMS).
- Ilmo. Sr. Don Francisco José Fraga López (GMS).
- Ilma. Sra. Dona María del Carmen Basadre Vázquez (GMS).
- Ilmo. Sr. Don Luis Manuel Álvarez Martínez (GMS).
- Don Manuel Enrique Chaín Fernández (GMS).
- Dona María Esther Muñoz Mella (GMS).
- Ilmo. Sr. Don José Manuel Díaz Grandío (GMS).
- Dona Ana María González Abelleira (GMS).
- Ilmo. Sr. Don Lino José González-Dopeso García (GMS).
- Ilmo. Sr. Don Xosé Antón Bao Abelleira (GMBNG).
- Ilma. Sra. Dona Paz Abraira Sobrado (GMBNG).

- Votos en contra: Ningún.

MURALLA

- Abstencións: 11, dos seguintes concelleiros adscritos ó Grupo Municipal do Partido Popular (GMPP):

- Don Jaime Castiñeira Broz (GMPP).
- Dona María Encarnación Amigo Díaz (GMPP).
- Don Arcadio Silvosa Alonso (GMPP).
- Dona María Lourdes Yáñez García (GMPP).
- Don Enrique Ceferino Rozas López (GMPP).
- Dona Isabel Devesa Piñeiro (GMPP).
- Dona María de los Ángeles Teijeiro González (GMPP).
- Don Ángel Trabada Gómez (GMPP).
- Dona Raquel Castiñeira Castelo (GMPP).
- Don Antonio Ameijide Osorio (GMPP).
- Don Juan Carlos Plaza Gómez (GMPP).

En virtude de todo o cal, o Excmo. Concello Pleno, con base na referida proposta, por trece votos a favor, ningún en contra e once abstencións, **ACORDA:**

PRIMEIRO.- Aprobar a Conta Xeral do Orzamento Xeral de 2011, co seguinte resumo:

LIQUIDACIÓN ORZAMENTO PROPIA CORPORACIÓN 2011

A) Resultado orzamentario do exercicio:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	77.489.877,87	67.917.604,6		9.572.273,2
b. Outras operacións non financeiras	5.562.755,89	23.863.579,10		- 18.300.823,21
1. Total operacións non financeiras (a+b)	83.052.633,76	91.781.183,70		-8.728.549,94
2. Activos financeiros	83.964,15	89.139,62		- 5.175,47
3. Pasivos financeiros	9.147.400,81	6.839.044,81		2.308.356,00
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	92.283.998,72	98.709.368,13		- 6.425.369,41
Axustes:				

4. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais	4.335.345,86	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio	*14.716.638,21*	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio	*(6.785.247,24)*	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO		**5.841.367,42 euros**

Os **axustes do Resultado Orzamentario** veñen motivados polas seguintes consideracións:

A.Gastos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais
Cando durante o exercicio orzamentario se tramitan modificacións do Orzamento de Gastos que se financian con RTGX, prodúcese un axuste ó Resultado Orzamentario polo importe das obrigas recoñecidas baseadas, precisamente, nese financiamento (Regra 80 ICAL 2004).
Exclúense deste axuste as obrigas recoñecidas e financiadas con Remanente de Tesourería afectado (Excesos de financiamento afectado), ó obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo ó RTGX.
Segundo os datos aportados pola aplicación informático-contable e os datos derivados dos libros auxiliares así como do tratamento desa información por partidas de gastos verificados polas xefas de sección adscritas ó servizo de Intervención, o total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2011 que se considera que se financiaron con RTGX, ascendeu á cantidade de 4.335.345,86 € .

B.Desviacións de Financiamento en Gastos con Financiamento Afectado
As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como ás que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con aportacións ou ingresos concretos non se produce acompasada á realización dos ingresos afectados ós mencionados gastos.
Estas desviacións poden ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados (dereitos recoñecidos) superen ós que deberíanse terse executado en función do gasto realmente executado, ou viceversa.
Matematicamente, as desviacións de financiamento se calculan segundo a seguinte fórmula:

DF = DR - Coefic Fón x OR

Onde
DF: Desviación de Financiamento
DR: Dereitos recoñecidos netos vinculados ós gastos (Código de proxecto)
Coefic Fón : Coeficiente de financiamento

$$\frac{\text{Importe dos ingresos afectados (Recoñecidos e previstos)}}{\text{Importe dos gastos que financian (Recoñecidos e previstos)}}$$

OR: Obrigas recoñecidas netas

Dende o punto de vista dos axustes ó Resultado Orzamentario ou Remanente de Tesourería, distínguense as seguintes clases de desviacións de financiamento:

a. *Desviacións acumuladas*: Refírense á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, dende o seu inicio ata o final dun determinado exercicio orzamentario. As desviacións acumuladas positivas conforman os Excesos de Financiamento Afectado, que conforman un compoñente do Remanente de Tesourería Total.

b. *Desviacións imputables ó exercicio*: son as que se producen na execución do orzamento que se liquida, e se obtén como resultado da comparación entre os dereitos recoñecidos durante o exercicio, por axente e concepto orzamentario, e a contía resultante de multiplicar os respectivos coeficientes polas obrigas recoñecidas durante o exercicio orzamentario. Tales desviacións, axustan ó Resultado Orzamentario: as positivas, réstanse , e as negativas, súmanse.

B.- Remanentes de crédito:

Créditos definitivos.....	127.731.407,68
Obrigas recoñecidas	98.709.368,13
Diferenza	29.022.039,47
Remanentes de crédito comprometidos	8.409.160,65
Remanentes de crédito non comprometidos	20.612.878,90
TOTAL.....	29.022.039,55

C. -Remanente de Tesourería

COMPONENTES	IMPORTES ANO 2010		IMPORTES ANO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		24.657.465,12		35.282.330,46
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		29.583.816,57		29.146.226,36
- (+) do Orzamento corrente	12.875.133,13		11.770.014,86	
- (+) de Orzamentos pechados	14.923.804,41		15.749.007,49	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.197.457,20		1.838.035,02	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	412.578,17		210.791,01	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		16.138.188,73		17.080.556,59
- (+) do Orzamento corrente	9.083.458,68		11.049.874,87	
- (+) de Orzamentos Pechados	951.209,74		123.128,53	
- (+) de operacións non orzamentarias	6.126.313,52		2.907.553,19	
- (-) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	22.793,21		0	
I. Remanente de tesourería total (1+2-3)		38.103.092,96		47.328.040,23

II. Saldos de dubidoso cobro (*) III. Exceso de financiamento afectado (**)	(14.785.578,71) (8.512.189,21)		(15.581.386,50) (15.627.181,22)
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)	**14.805.325,04**		16.119.472,51

(*) Saldos de dubidoso cobro: Ver aclaración no apartado correspondente (xúntanse ó expediente os estados de liquidación de exercicios cerrados e informe da Tesourería Municipal)

(**) Excesos de Financiamento Afectado : Ver ***Anexo*** *que se xunta cos estados de gastos con financiamento afectado e desviacións de financiamento e escrito do Instituto Galego de Vivenda e Solo de data10/02/2012 relativo ó Peche e liquidación das Actuacións en ARIs lugo Plan 2005-2008, conformado pola xerencia de EVISLUSA como unidade responsable da súa tramitación.*

Do Remanente de tesourería para financiar gastos xerais, deduciranse os *créditos de difícil ou imposible recadación*, segundo indica o art. 103 do R.D. 500/90, do 20 de abril; para tal efecto e de conformidade en termos de homoxeneidade co exercicios anteriores, aplícanse áo non dispor o contrario os responsables do seguimento dos índices de recadación , as propostas asumidas tradicionalmente polo Concello que resultan máis restritivas que as propostas no seu día polo Consello de Contas, propóñense as seguintes porcentaxes:

- **Exercicio Corrente..... 7%**
- **Exercicio (-1 ..... 78%**
- **Exercicio (-2 ..... 86%**
- **Exercicio (-3 a -5) e anteriores..... 92%**
- **Exercicio (-6) e anteriores 100%**

Do cal, resultaría a deducir ás seguintes cantidades:

ANO A DEDUCIR	IMPORTE PT. COBRAMENTO	%	IMPORTE
2011	12.875.133,13	7%	901.259,32
2010	2.463.700,53	78%	1.921.686,41
2009	1.610.269,84	86%	1.384.832,06
2006-2008.	3.400.414,12	92%	3.128.380,99
2005 e anteriores.	7.449.419,92	100%	7.449.419,93
		TOTAL.....	**14.785.578,71**

En calquera caso, a consideración dun dereito como de difícil ou imposible recadación, non implicará a súa anulación nin producirá a súa baixa en contabilidade.

EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Consta no expediente da Conta Xeral 2011 como documentación anexa á proposta de Alcaldía, os informes elaborados pola Intervención Municipal que se incorporan ó expediente de liquidación do exercicio 2011 e ó expediente do Plan económico Financeiro, aprobado polo Pleno da Corporación en sesión de data 28/06/2012 como consecuencia da situación de incumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria derivados da liquidación do exercicio 2011

CONTA ANUAL DO EXERCICIO 2011 DE EVISLUSA

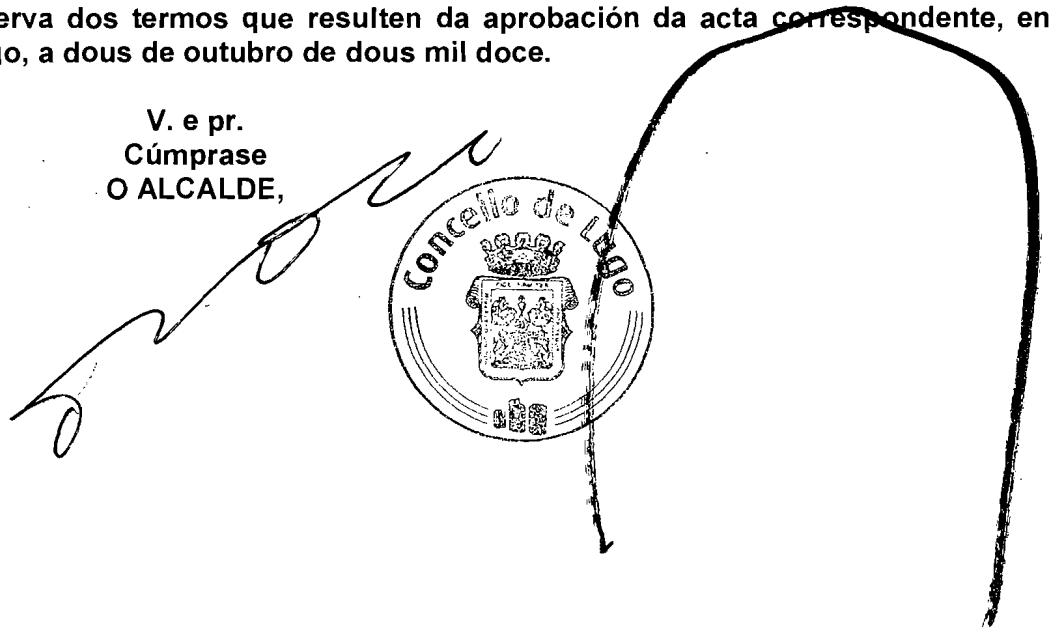
O Consello de Administración da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A. (EVISLUSA), en sesión extraordinaria celebrada o día 21 de xuño de 2012, adoptou o seguinte acordo:

"1.- PROPOSTA DE FORMULACIÓN DAS CONTAS ANUAIS DE EXERCICIO DO 2011 E DE APLICACIÓN DO RESULTADO.- Vista a memoria abreviada, inventario e contas anuais do exercicio de 2011 da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo S.A., das que resulta que o neto da Empresa é positivo e que o Exercicio 2011 se pechou cun resultado negativo, previa exposición por parte do Sr. Director-Xerente, á vista da proposta da Presidencia, o Consello de Administración , por unanimidade dos seus membros asistentes, ACORDA :
Primeiro.- Formular as Contas Anuais correspondentes ó exercicio do 2011, asinadas por todos os membros do órgano administrativo vixente, as cales están sendo sometidas á verificación de auditor, aínda que a Sociedade cumpre, na data de peche do exercicio, os requisitos establecidos no título 7° do R.D.L. 1/2010 do T.R. da Lei de Sociedades de capital e non seria esixible informe de auditoría.
Segundo.- Aplicar o resultado do exercicio nos seguintes termos:
BASE DO REPARTO:
Perdas do exercicio ..... - 711,88
TOTAL 711,88
APLICACIÓN:
Reservas voluntarias ..... - 711,88
TOTAL 711,88
Terceiro.- Propoñer á Xunta Xeral a aprobación dos acordos anteriores en cumprimento do artigo 22.e) dos Estatutos Sociais de EVISLUSA.
Cuarto.- Aprobar a contratación dunha auditoría das contas anuais agora aprobadas e do mesmo xeito, aprobar a contratación dunha auditoría para as contas correspondentes o exercicio 2012 de cara a un maior control e transparencia."

Así mesmo, a Xunta Xeral da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A. (EVISLUSA), en sesión celebrada o día 28 de xuño de 2012, adoptou o seguinte acordo:
"PRIMEIRO.- Aprobar, de conformidade co disposto no artigo 272 da Lei de Sociedades de Capital, as Contas Anuais correspondentes ó exercicio do 2011, asinadas por todos os membros do órgano administrativo vixente, que, de cara a un maior control e transparencia, foron sometidas á verificación de auditor, informe de auditoría que se incorpora ó expediente.
SEGUNDO.-Aplicar o resultado do exercicio do 2011, segundo o seguinte:
BASE DO REPARTO:
Perdas do exercicio 711,88
TOTAL 711,88
APLICACIÓN:
Reservas voluntarias ..... -711,88
TOTAL ..... -711,88
TERCEIRO.-Aprobar o informe de xestión, previsto no artigo 262 da Lei de Sociedades de Capital, segundo informe elaborado polo Director Xerente da Empresa."

E para que así conste no expediente, coa expresa advertencia prevista no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais de que a Acta da sesión na que foi adoptado o acordo transcrito aínda non foi aprobada, expídese esta certificación, de orde e co visto e prace do Excmo. Sr. Alcalde, don José Clemente López Orozco, a reserva dos termos que resulten da aprobación da acta correspondente, en Lugo, a dous de outubro de dous mil doce.

V. e pr.
Cúmprase
O ALCALDE,



Galego Cambiar

Rendición de Contas

Concello Lugo Saír da Entidade Desconectar

Exercicio 2011 Voltar á Miña Información Voltar a Contas

A Conta Xeral de Lugo, con NIF P2702800J, do exercicio2011 foi recibida correctamente.
Data: 10/10/2012 13:47:00 Número de Rexistro:TELE/2012/304
Como xustificante da presentación da conta pode imprimir esta páxina.

Voltar