

DIPUTACION				CONSORCIO				CONSOLIDADO			
CAPÍTULOS GASTO	2017	CAPÍTULOS INGRESO	2017	CAPÍTULOS GASTO	2017	CAPÍTULOS INGRESO	2017	CAPÍTULOS GASTO	2017	CAPÍTULOS INGRESO	2017
G1- Gastos de personal	39.318.562,60	I1- Impuestos directos	16.554.058,91	G1- Gastos de personal	325.703,64	I1- Impuestos directos	0,00	G1- Gastos de personal	39.644.266,24	I1- Impuestos directos	16.554.058,91
G2- Gastos en bienes y servicios	25.096.416,08	I2- Impuestos indirectos	14.253.764,85	G2- Gastos en bienes y servicios	8.113.570,90	I2- Impuestos indirectos	0,00	G2- Gastos en bienes y servicios	33.209.986,98	I2- Impuestos indirectos	14.253.764,85
G3- Gastos financieros	20.000,00	I3- Tasas y otros ingresos	9.216.441,87	G3- Gastos financieros	1.000,00	I3- Tasas y otros ingresos	2.090.675,22	G3- Gastos financieros	21.000,00	I3- Tasas y otros ingresos	11.307.117,09
G4- Transferencias corrientes	48.463.687,82	I4- Transferencias corrientes	135.782.239,50	G4- Transferencias corrientes	2.000,00	I4- Transferencias corrientes	6.593.599,32	G4- Transferencias corrientes	48.465.687,82	I4- Transferencias corrientes	142.375.838,82
G5-Contingencias	3.530.000,00	I5- Ingresos patrimoniales	375.244,87	G5-Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	11.000,00	G5-Contingencias	3.530.000,00	I5- Ingresos patrimoniales	386.244,87
G6- Inversiones reales	17.888.562,50	I6- Enaj. de invers. Reales	134.400,00	G6- Inversiones reales	253.000,00	I6- Enaj. de invers. Reales	0,00	G6- Inversiones reales	18.141.562,50	I6- Enaj. de invers. Reales	134.400,00
G7- Transferencias de capital	20.117.000,00	I7- Transferencias de capital	0,00	G7- Transferencias de capital	0,00	I7- Transferencias de capital	0,00	G7- Transferencias de capital	20.117.000,00	I7- Transferencias de capital	0,00
G8- Activos financieros	22.080.771,00	I8- Activos financieros	198.850,00	G8- Activos financieros	0,00	I8- Activos financieros	0,00	G8- Activos financieros	22.080.771,00	I8- Activos financieros	198.850,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00	G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00	G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	176.515.000,00	TOTAL INGRESOS	176.515.000,00	TOTAL GASTOS	8.695.274,54	TOTAL INGRESOS	8.695.274,54	TOTAL GASTOS	185.210.274,54	TOTAL INGRESOS	185.210.274,54
EMPLEOS (CAP. 1-7)	154.434.229,00	RECURSOS (CAP. 1-7)	176.316.150,00	EMPLEOS (CAP. 1-7)	8.695.274,54	RECURSOS (CAP. 1-7)	8.695.274,54	EMPLEOS (CAP. 1-7)	163.108.503,54	RECURSOS (CAP. 1-7)	185.011.424,54

A) Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos

Capítulos	Previsiones ejercicio 2016	Recaudación (liquidada ajustada)		Total recaudación	% recaudación
		Ejercicio corriente	Ejercicios cerrados		
1				0,00	0,0000
2				0,00	0,0000
3				0,00	0,0000

Capítulos	Previsiones ejercicio 2017	Recaudación (estimada)	Ajuste
1	16.554.058,91	16.554.058,91	0,00
2	14.253.764,85	14.253.764,85	0,00
3	9.216.441,87	9.216.441,87	0,00

B) Reintegro liquidaciones PIE

Devolución liquidación PIE 2008	405.164,10
Devolución liquidación PIE 2009	1.717.005,49

C) Ajuste por devengo de préstamos

	Créditos previstos	intereses devengados n-1 vencimiento en n	intereses devengados en n vencimiento n+1	Ajuste
Cap.3		0,00	0,00	0,00

D) Ajuste por operación de Leasing

Identificación operación	año entrega bien	cuotas anuales	último año	Ajuste
				0,00

E) Ajuste por gasto no imputado al presupuesto

Saldo	Gasto correspondiente a n-1	Gasto no imputado a n	Ajuste
Gastos pendientes de imputar a presupuesto			0,00

F) Ajuste por ejecución

F) Ajuste por ejecución

Ejercicio 2014	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Ejecución	Ejercicio 2014	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Ejecución
Cap. 1	38.198.946,52	35.087.530,70	0,9185	Cap. 1	293.911,67	245.456,11	0,8351
Cap. 2	24.860.327,03	18.830.165,44	0,7574	Cap. 2	8.128.816,41	7.791.237,68	0,9585
Cap. 3	302.987,68	95.282,63	0,3145	Cap. 3	7.200,00	0,00	0,0000
Cap. 4	38.985.245,68	32.223.784,86	0,8266	Cap. 4	218.415,64	145.610,43	0,6667
Cap. 5	3.160.000,00	-	0,0000	Cap. 5	0,00	0,00	
Cap. 6	21.077.376,75	13.149.645,19	0,6239	Cap. 6	13.243,76	12.987,60	0,9807
Cap. 7	13.806.970,00	33.355.698,11	2,4159	Cap. 7			
SUMAS	140.391.853,66	132.742.106,93	0,9455	SUMAS	8.661.587,48	8.195.291,82	0,9462

Ejercicio 2015	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Ejecución	Ejercicio 2015	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Ejecución
Cap. 1	38.381.709,52	36.111.382,78	0,9408	Cap. 1	293.911,67	249.089,97	0,8475
Cap. 2	24.268.643,57	18.030.494,07	0,7430	Cap. 2	8.811.009,31	7.183.628,23	0,8153
Cap. 3	20.000,00	23.639,64	1,1820	Cap. 3	7.200,00	0,00	0,0000
Cap. 4	36.666.664,37	31.245.341,91	0,8521	Cap. 4	218.415,64	200.214,33	0,9167
Cap. 5	3.425.000,00	-	0,0000	Cap. 5			
Cap. 6	21.769.540,78	16.525.852,40	0,7591	Cap. 6	37.451,54	27.836,69	0,7433
Cap. 7	20.915.077,36	50.468.458,97	2,4130	Cap. 7			
SUMAS	145.446.635,60	152.405.169,77	1,0478	SUMAS	9.367.988,16	7.660.769,22	0,8178

Ejercicio 2016	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Ejecución	Ejercicio 2016	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Ejecución
----------------	--------------------	--------------------------	-----------	----------------	--------------------	--------------------------	-----------

DIPUTACION			CONSORCIO			CONSOLIDADO		
Cap. 1	39.839.503,89	36.508.218,35	0,9164	Cap. 1	293.911,67	317.826,41	1,0814	
Cap. 2	22.545.924,35	18.909.245,05	0,8387	Cap. 2	8.075.263,74	7.795.592,59	0,9654	
Cap. 3	20.000,00	52.851,56	2,6426	Cap. 3	7.200,00	123,60	0,0172	
Cap. 4	45.857.965,76	37.485.140,49	0,8174	Cap. 4		218.415,64		
Cap. 5	3.512.000,00	-	0,0000	Cap. 5				
Cap. 6	22.402.870,00	15.860.195,33	0,7080	Cap. 6	66.796,43	1.235.282,14	18,4932	
Cap. 7	19.355.000,00	35.674.504,74	1,8432	Cap. 7				
SUMAS	153.533.264,00	144.490.155,52	0,9411	SUMAS	8.443.171,84	9.567.240,38	1,1331	

Cálculo media de porcentajes de ejecución			Cálculo media de porcentajes de ejecución		
Cap. 1		0,9252	Cap. 1		0,9213
Cap. 2		0,7797	Cap. 2		0,9131
Cap. 3		1,3797	Cap. 3		0,0057
Cap. 4		0,8320	Cap. 4		0,5278
Cap. 5		0,0000	Cap. 5		0,0000
Cap. 6		0,6970	Cap. 6		6,7391
Cap. 7		2,2240	Cap. 7		0,0000
TOTAL		0,9781	TOTAL		0,9657

Capítulos	Previsiones iniciales 2017	Ejecución	OR ajustadas	Capítulos	Previsiones iniciales 2017	Ejecución	OR ajustadas
Cap. 1	39.318.562,60	0,9252	36.377.534,12	Cap. 1	325.703,64	0,9213	300.070,76
Cap. 2	25.096.416,08	0,7797	19.567.675,62	Cap. 2	8.113.570,90	0,9131	7.408.501,59
Cap. 3	20.000,00	1,3797	27.594,00	Cap. 3	1.000,00	0,0057	5,70
Cap. 4	48.463.687,82	0,8320	40.321.788,27	Cap. 4	2.000,00	0,5278	
Cap. 5	3.530.000,00	0,0000	0,00	Cap. 5	0,00	0,0000	
Cap. 6	17.888.562,50	0,6970	12.468.328,06	Cap. 6	253.000,00	6,7391	1.704.992,30
Cap. 7	20.117.000,00	2,2240	44.740.208,00	Cap. 7	0,00	0,0000	
SUMAS	154.434.229,00	0,9781	153.503.128,07	SUMAS	8.695.274,54	0,9657	9.413.570,35

CONCEPTOS	IMPORTE
Previsión ingresos capítulos I a VII presupuesto corriente	176.316.150,00
Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	154.434.229,00
SALDO PRESUPUESTARIO	21.881.921,00
AJUSTES:	
Ajustes recaudación capítulo 1	0,00
Ajustes recaudación capítulo 2	0,00
Ajustes recaudación capítulo 3	0,00
Ajuste por liquidación PIE-2008	405.164,10
Ajuste por liquidación PIE-2009	1.717.005,49
Ajuste por liquidación PIE-2013	0,00
Ajuste por devengo de intereses	0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
Ajuste por ejecución	-931.100,93
Ingresos obtenidos de la Unión Europea	
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
TOTAL INGRESOS AJUSTADOS	178.438.319,59
TOTAL GASTOS AJUSTADOS	153.503.128,07
TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE	24.935.191,52
En % sobre los ingresos no financieros ajustados	13,97%

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CONCEPTOS	IMPORTE
Previsión ingresos capítulos I a VII presupuesto corriente	8.695.274,54
Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	8.695.274,54
SALDO PRESUPUESTARIO	0,00
AJUSTES:	
Ajustes recaudación capítulo 1	0,00
Ajustes recaudación capítulo 2	0,00
Ajustes recaudación capítulo 3	0,00
Ajuste por liquidación PIE-2008	0,00
Ajuste por liquidación PIE-2009	0,00
Ajuste por liquidación PIE-2013	0,00
Ajuste por devengo de intereses	0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
Ajuste por ejecución	718.295,81
Ingresos obtenidos de la Unión Europea	0,00
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
TOTAL INGRESOS AJUSTADOS	8.695.274,54
TOTAL GASTOS AJUSTADOS	9.413.570,35
TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE	-718.295,81
En % sobre los ingresos no financieros ajustados	-8,26%

INCUMPLE OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CONCEPTOS	IMPORTE
Ingresos liquidados ejercicio cte. capítulos I a VII	185.011.424,54
Obligaciones reconocidas ejercicio cte. capítulos I a VII	163.129.503,54
SALDO PRESUPUESTARIO	21.881.921,00
AJUSTES:	
Ajustes recaudación capítulo 1	0,00
Ajustes recaudación capítulo 2	0,00
Ajustes recaudación capítulo 3	0,00
Ajuste por liquidación PIE-2008	405.164,10
Ajuste por liquidación PIE-2009	1.717.005,49
Ajuste por liquidación PIE-2013	0,00
Ajuste por devengo de intereses	0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
Ajuste por ejecución	-212.805,12
Ingresos obtenidos de la Unión Europea	0,00
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
TOTAL INGRESOS AJUSTADOS	187.133.594,13
TOTAL GASTOS AJUSTADOS	162.916.698,42
TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE	24.216.895,71
En % sobre los ingresos no financieros ajustados	12,94%

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CÁLCULO CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

DIPUTACION

EJERCICIO 2016: LIQUIDACIÓN ESTIMADA			
CAPÍTULOS GASTO	Oblig. Recon.	CAPÍTULOS INGRESO	D. Recon.
G1- Gastos de personal	36.508.218,35	I1- Impuestos directos	17.525.891,33
G2- Gastos en bienes y servicios	18.909.245,05	I2- Impuestos indirectos	15.224.220,22
G3- Gastos financieros	52.851,56	I3- Tasas y otros ingresos	10.768.018,01
G4- Transferencias corrientes	37.485.140,49	I4- Transferencias corrientes	145.698.605,41
G5-Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	598.855,86
G6- Inversiones reales	15.860.195,33	I6- Enaj. de invers. Reales	1.500,60
G7- Transferencias de capital	35.674.504,74	I7- Transferencias de capital	-68.202,84
G8- Activos financieros	15.679.755,25	I8- Activos financieros	663.644,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	160.169.910,77	TOTAL INGRESOS	190.412.532,59

EMPLEOS (CAP. 1-7)	144.490.155,52	RECURSOS (CAP. 1-7)	189.748.888,59
---------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (los más habituales)	
(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)	-1.500,60
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00
TOTAL AJUSTES	-1.500,60

INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Cesión IRPF	0,00
Cesión IVA	0,00
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas	0,00
Cesión sobre productos intermedios	0,00
Cesión sobre cerveza	0,00
Cesión sobre labores de tabaco	0,00
Cesión sobre hidrocarburos	0,00
Fondo Complementario Financiación	6.638.397,19
Total Incrementos	6.638.397,19

DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Modificación ordenanza de	
Total disminuciones	0,00

Límite de la Regla de Gasto	IMPORTES
Empleos no financieros	144.490.155,52
Intereses de la deuda)	0,00
SUBTOTAL	144.490.155,52
Ajustes SEC	-1.500,60
Gasto no financiero financiado por UE	209.388,11
Gasto no financiero financiado por Estado	0,00
Gasto no financiero financiado por CC.AA.	144.056,25
Gasto no financiero financiado por Diputaciones	0,00
Gasto no financiero financiado por otras AA.PP.	0,00
Desv. financiación negativas en el ejercicio (en cap. 4/7)	
Total empleos ajustados	144.135.210,56
Tasa de variación del gasto computable	3.170.974,63
Incrementos de recaudación (+)	6.638.397,19
Disminuciones de recaudación (-)	0,00
Gasto máximo admisible Regla de Gasto	153.944.582,38

CONSORCIO

EJERCICIO 2016: LIQUIDACIÓN ESTIMADA			
CAPÍTULOS GASTO	Oblig. Recon.	CAPÍTULOS INGRESO	D. Recon.
G1- Gastos de personal	317.826,41	I1- Impuestos directos	0,00
G2- Gastos en bienes y servicios	7.795.592,59	I2- Impuestos indirectos	0,00
G3- Gastos financieros	123,60	I3- Tasas y otros ingresos	2.253.319,35
G4- Transferencias corrientes	218.415,64	I4- Transferencias corrientes	6.593.599,32
G5-Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	1.689,32
G6- Inversiones reales	1.235.282,14	I6- Enaj. de invers. Reales	0,00
G7- Transferencias de capital	0,00	I7- Transferencias de capital	0,00
G8- Activos financieros	0,00	I8- Activos financieros	0,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	9.567.240,38	TOTAL INGRESOS	8.848.607,99

EMPLEOS (CAP. 1-7)	9.567.240,38	RECURSOS (CAP. 1-7)	8.848.607,99
---------------------------	---------------------	----------------------------	---------------------

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (los más habituales)	
(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)	0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00
TOTAL AJUSTES	0,00

INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Cesión IRPF	
Cesión IVA	
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas	
Cesión sobre productos intermedios	
Cesión sobre cerveza	
Cesión sobre labores de tabaco	
Cesión sobre hidrocarburos	
Fondo Complementario Financiación	
Total Incrementos	0,00

DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Modificación ordenanza de	
Total disminuciones	0,00

Límite de la Regla de Gasto	IMPORTES
Empleos no financieros	9.567.240,38
Intereses de la deuda)	0,00
SUBTOTAL	9.567.240,38
Ajustes SEC	0,00
Gasto no financiero financiado por UE	0,00
Gasto no financiero financiado por Estado	0,00
Gasto no financiero financiado por CC.AA.	0,00
Gasto no financiero financiado por Diputaciones	0,00
Gasto no financiero financiado por otras AA.PP.	0,00
Desv. financiación negativas en el ejercicio (en cap. 4/7)	
Total empleos ajustados	9.567.240,38
Tasa de variación del gasto computable	210.479,29
Incrementos de recaudación (+)	0,00
Disminuciones de recaudación (-)	0,00
Gasto máximo admisible Regla de Gasto	9.777.719,67

CONSOLIDADO

EJERCICIO 2016: LIQUIDACIÓN ESTIMADA			
CAPÍTULOS GASTO	Oblig. Recon.	CAPÍTULOS INGRESO	D. Recon.
G1- Gastos de personal	36.826.044,76	I1- Impuestos directos	17.525.891,33
G2- Gastos en bienes y servicios	26.704.837,64	I2- Impuestos indirectos	15.224.220,22
G3- Gastos financieros	52.975,16	I3- Tasas y otros ingresos	13.021.337,36
G4- Transferencias corrientes	37.703.556,13	I4- Transferencias corrientes	152.292.204,73
G5-Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	600.545,18
G6- Inversiones reales	17.095.477,47	I6- Enaj. de invers. Reales	1.500,60
G7- Transferencias de capital	35.674.504,74	I7- Transferencias de capital	-68.202,84
G8- Activos financieros	15.679.755,25	I8- Activos financieros	663.644,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	169.737.151,15	TOTAL INGRESOS	199.261.140,58

EMPLEOS (CAP. 1-7)	154.057.395,90	RECURSOS (CAP. 1-7)	198.597.496,58
---------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (los más habituales)	
(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)	-1.500,60
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00
TOTAL AJUSTES	-1.500,60

INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Cesión IRPF	0,00
Cesión IVA	0,00
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas	0,00
Cesión sobre productos intermedios	0,00
Cesión sobre cerveza	0,00
Cesión sobre labores de tabaco	0,00
Cesión sobre hidrocarburos	0,00
Fondo Complementario Financiación	6.638.397,19
Total Incrementos	6.638.397,19

DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Modificación ordenanza de	
Total disminuciones	0,00

Límite de la Regla de Gasto	IMPORTES
Empleos no financieros	154.057.395,90
Intereses de la deuda)	52.975,16
SUBTOTAL	154.004.420,74
Ajustes SEC	-1.500,60
Gasto no financiero financiado por UE	209.388,11
Gasto no financiero financiado por Estado	0,00
Gasto no financiero financiado por CC.AA.	144.056,25
Gasto no financiero financiado por Diputaciones	0,00
Gasto no financiero financiado por otras AA.PP.	0,00
Desv. financiación negativas en el ejercicio (en cap. 4/7)	
Total empleos ajustados	153.649.475,78
Tasa de variación del gasto computable	0,00
Incrementos de recaudación (+)	6.638.397,19
Disminuciones de recaudación (-)	0,00
Gasto máximo admisible Regla de Gasto	163.722.302,05

PRESUPUESTO INICIAL EJERCICIO 2017			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Gastos de personal	39.318.562,60	I1- Impuestos directos	16.554.058,91
G2- Gastos en bienes y servicios	25.096.416,08	I2- Impuestos indirectos	14.253.764,85
G3- Gastos financieros	20.000,00	I3- Tasas y otros ingresos	9.216.441,87
G4- Transferencias corrientes	48.463.687,82	I4- Transferencias corrientes	135.782.239,50
G5-Contingencias	3.530.000,00	I5- Ingresos patrimoniales	375.244,87
G6- Inversiones reales	17.888.562,50	I6- Enaj. de invers. Reales	134.400,00
G7- Transferencias de capital	20.117.000,00	I7- Transferencias de capital	0,00
G8- Activos financieros	22.080.771,00	I8- Activos financieros	198.850,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	176.515.000,00	TOTAL INGRESOS	176.515.000,00

EMPLEOS (CAP. 1-7)	154.434.229,00	RECURSOS (CAP. 1-7)	176.316.150,00
---------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL		IMPORTES
Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)		-134.400,00
Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar		0,00
Arrendamiento financiero		0,00
Otros: Ejecución		-931.100,93
TOTAL AJUSTES		-1.065.500,93

Gasto computable Presupuesto 2017		IMPORTES
Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7)		154.434.229,00

PRESUPUESTO INICIAL EJERCICIO 2017			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Gastos de personal	325.703,64	I1- Impuestos directos	0,00
G2- Gastos en bienes y servicios	8.113.570,90	I2- Impuestos indirectos	0,00
G3- Gastos financieros	1.000,00	I3- Tasas y otros ingresos	2.090.675,22
G4- Transferencias corrientes	2.000,00	I4- Transferencias corrientes	6.593.599,32
G5-Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	11.000,00
G6- Inversiones reales	253.000,00	I6- Enaj. de invers. Reales	0,00
G7- Transferencias de capital	0,00	I7- Transferencias de capital	0,00
G8- Activos financieros	0,00	I8- Activos financieros	0,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	8.695.274,54	TOTAL INGRESOS	8.695.274,54

EMPLEOS (CAP. 1-7)	8.695.274,54	RECURSOS (CAP. 1-7)	8.695.274,54
---------------------------	---------------------	----------------------------	---------------------

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL		IMPORTES
Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)		0,00
Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar		0,00
Arrendamiento financiero		0,00
Otros: Ejecución		718.295,81
TOTAL AJUSTES		718.295,81

Gasto computable Presupuesto 2017		IMPORTES
Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7)		8.695.274,54

PRESUPUESTO INICIAL EJERCICIO 2017			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Gastos de personal	39.644.266,24	I1- Impuestos directos	16.554.058,91
G2- Gastos en bienes y servicios	33.209.986,98	I2- Impuestos indirectos	14.253.764,85
G3- Gastos financieros	21.000,00	I3- Tasas y otros ingresos	11.307.117,09
G4- Transferencias corrientes	48.465.687,82	I4- Transferencias corrientes	142.375.838,82
G5-Contingencias	3.530.000,00	I5- Ingresos patrimoniales	386.244,87
G6- Inversiones reales	18.141.562,50	I6- Enaj. de invers. Reales	134.400,00
G7- Transferencias de capital	20.117.000,00	I7- Transferencias de capital	0,00
G8- Activos financieros	22.080.771,00	I8- Activos financieros	198.850,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	185.210.274,54	TOTAL INGRESOS	185.210.274,54

EMPLEOS (CAP. 1-7)	163.129.503,54	RECURSOS (CAP. 1-7)	185.011.424,54
---------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL		IMPORTES
Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)		-134.400,00
Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar		0,00
Arrendamiento financiero		0,00
Otros: Ejecución		0,00
TOTAL AJUSTES		-134.400,00

Gasto computable Presupuesto 2017		IMPORTES
Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7)		163.129.503,54

DIPUTACION		CONSORCIO		CONSOLIDADO							
Intereses de la deuda	0,00	Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	0,00	Intereses de la deuda	0,00	Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	0,00	Intereses de la deuda	21.000,00	Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	21.000,00
SUBTOTAL	154.434.229,00	Conceptos 310 y 352		SUBTOTAL	8.695.274,54	Conceptos 310 y 352		SUBTOTAL	163.108.503,54	Conceptos 310 y 352	
Gasto no financiero financiado por UE				Gasto no financiero financiado por UE				Gasto no financiero financiado por UE	0,00		
Gasto no financiero financiado por Estado				Gasto no financiero financiado por Estado				Gasto no financiero financiado por Estado	0,00		
Gasto no financiero financiado por CC.AA.				Gasto no financiero financiado por CC.AA.				Gasto no financiero financiado por CC.AA.	0,00		
Gasto no financiero financiado de Diputaciones				Gasto no financiero financiado de Diputaciones				Gasto no financiero financiado de Diputaciones	0,00		
Gasto no financiero financiado de otras AA.PP.				Gasto no financiero financiado de otras AA.PP.				Gasto no financiero financiado de otras AA.PP.	0,00		
Ajustes SEC 95	-1.065.500,93			Ajustes SEC 95	718.295,81			Ajustes SEC 95	-347.205,12		
Total Gasto computable	153.368.728,07			Total Gasto computable	9.413.570,35			Total Gasto computable	162.761.298,42		
(-) Disminución gasto computable p/inversiones financieramente sostenibles (DA6ª LO9/2013)	0,00			(-) Disminución gasto computable p/inversiones financieramente sostenibles (DA6ª LO9/2013)	0,00			(-) Disminución gasto computable p/inversiones financieramente sostenibles (DA6ª LO9/2013)	0,00		

Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente (en el caso de tenerlo aprobado)	0,00
--	------

EL SENTIDO DEL INFORME:

Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable Pto. 2017	575.854,31
Diferencia entre el "Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente" y el Gasto computable Pto. 2017	0,00
% Incremento Gasto computable 2017/2016	6,41%

CUMPLE REGLA DE GASTO

Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente (en el caso de tenerlo aprobado)	0,00
--	------

EL SENTIDO DEL INFORME:

Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable Pto. 2017	364.149,32
Diferencia entre el "Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente" y el Gasto computable Pto. 2017	0,00
% Incremento Gasto computable 2017/2016	-1,61%

CUMPLE REGLA DE GASTO

Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente (en el caso de tenerlo aprobado)	0,00
--	------

EL SENTIDO DEL INFORME:

Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable Pto. 2017	961.003,63
Diferencia entre el "Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente" y el Gasto computable Pto.	0,00
% Incremento Gasto computable 2017/2016	5,93%

CUMPLE REGLA DE GASTO

	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
I1- Impuestos directos	17.596.535,00	0,00	17.596.535,00
I2- Impuestos indirectos	15.084.978,13	0,00	15.084.978,13
I3- Tasas y otros ingresos	9.636.359,11	2.339.940,59	11.976.299,70
I4- Transferencias corrientes	148.597.222,66	6.160.716,89	154.757.939,55
I5- Ingresos patrimoniales	308.334,15	6.783,94	315.118,09
I6- Enaj. de invers. Reales	1.948.876,88	0,00	1.948.876,88
I7- Transferencias de capital	70.861,72	0,00	70.861,72
I8- Activos financieros	1.126.239,85	0,00	1.126.239,85
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Total Ingresos	194.369.407,50	8.507.441,42	202.876.848,92
Ingresos no financieros	193.243.167,65	8.507.441,42	201.750.609,07
G1- Gastos de personal	37.410.180,34	249.355,78	37.659.536,12
G2- Gastos en bienes y servicios	22.403.902,77	7.897.604,07	30.301.506,84
G3- Gastos financieros	7.916,69	177,00	8.093,69
G4- Transferencias corrientes	54.642.485,80	110.207,80	54.752.693,60
G5- Contingencias	0,00	0,00	0,00
G6- Inversiones reales	14.613.811,88	255.112,73	14.868.924,61
G7- Transferencias de capital	43.246.314,32	0,00	43.246.314,32
G8- Activos financieros	10.589.229,52	0,00	10.589.229,52
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Total gastos	182.913.841,32	8.512.457,38	191.426.298,70
Gastos no financieros	172.324.611,80	8.512.457,38	180.837.069,18

EVALUACION ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA:

Ingresos no financieros	193.243.167,65	8.507.441,42	201.750.609,07
Gastos no financieros	172.324.611,80	8.512.457,38	180.837.069,18
Ajustes recaudación capítulo 1	-304.420,06	0,00	-304.420,06
Ajustes recaudación capítulo 2	-57.322,92	0,00	-57.322,92
Ajustes recaudación capítulo 3	-306.436,22	-64.348,37	-370.784,59
Ajuste por liquidación PTE-2008	405.164,10	0,00	405.164,10
Ajuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,49	0,00	1.717.005,49
Ajuste por liquidación PTE de otros ejercicios	16.090,41	0,00	16.090,41
Ajuste por devengo de intereses	0,00	0,00	0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00
(+/-)Ajuste por grado ejecución del gasto	0,00		0,00
Ajuste por ingresos obtenidos de la Unión Europea	-235.336,32	0,00	-235.336,32
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	-50.287,69	-16.376,65	-66.664,34
Total ajustes propia entidad	1.184.456,79	-80.725,02	1.103.731,77
Ajustes por operaciones internas	0,00	1.648.399,82	1.648.399,82
Capacidad(+)/necesidad financiación(-)	22.103.012,64	1.562.658,84	23.665.671,48

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Ajuste por criterio caja capítulos
1 a 3 de Ingresos

Ejercicio 2017:			
Derechos reconocidos netos:			
I1- Impuestos directos	17.596.535,00	0,00	17.596.535,00
I2- Impuestos indirectos	15.084.978,13	0,00	15.084.978,13
I3- Tasas y otros ingresos	9.636.359,11	2.339.940,59	11.976.299,70
Recaudación ej. corriente:			
I1- Impuestos directos	16.275.474,30		16.275.474,30
I2- Impuestos indirectos	13.839.422,26		13.839.422,26
I3- Tasas y otros ingresos	9.075.294,42	2.254.522,39	11.329.816,81
Recaudación ej. Cerrados:			
I1- Impuestos directos	1.016.687,14		1.016.687,14
I2- Impuestos indirectos	1.187.813,75		1.187.813,75
I3- Tasas y otros ingresos	254.509,63	20.992,00	275.501,63
Total recaudación:			
I1- Impuestos directos	17.292.161,44	0,00	17.292.161,44
I2- Impuestos indirectos	15.027.236,01	0,00	15.027.236,01
I3- Tasas y otros ingresos	9.329.804,05	2.275.514,39	11.605.318,44
Recaudación en %			
I1- Impuestos directos	0,9827		0,9827
I2- Impuestos indirectos	0,9962		0,9962
I3- Tasas y otros ingresos	0,9682	0,9725	0,9690
Ajustes a DRN 2017:			
I1- Impuestos directos	-304.420,06	0,00	-304.420,06
I2- Impuestos indirectos	-57.322,92	0,00	-57.322,92
I3- Tasas y otros Ingresos	-306.436,22	-64.348,37	-370.784,59

Ajustes por reintegro
liquidaciones PIE:

Devolución liquidación PTE 2008	405.164,10		405.164,10
Devolución liquidación PTE 2009	1.717.005,49		1.717.005,49
Devolución liquidación PTE otros ejercicios	16.090,41		16.090,41

Ajuste por gasto no imputado al
presupuesto:

Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2016	303.037,78	0,00	303.037,78
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2017	50.287,69	16.376,65	66.664,34

Ajuste por ejecución
presupuestaria:

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
2014			
Créditos definitivos:			
G1- Gastos de personal	38.748.524,21	293.911,67	39.042.435,88
G2- Gastos en bienes y servicios	30.598.999,30	8.128.816,41	38.727.815,71
G3- Gastos financieros	308.003,09	7.200,00	315.203,09
G4- Transferencias corrientes	50.083.353,23	218.415,64	50.301.768,87
G5-Contingencias	790.592,85	0,00	790.592,85
G6- Inversiones reales	50.159.411,91	13.243,76	50.172.655,67
G7- Transferencias de capital	103.159.446,60		103.159.446,60
SUMAS	273.848.331,19	8.661.587,48	282.509.918,67
Obligaciones reconocidas:			
G1- Gastos de personal	35.087.530,70	245.456,11	35.332.986,81
G2- Gastos en bienes y servicios	18.830.165,44	7.791.237,68	26.621.403,12
G3- Gastos financieros	95.282,63	0,00	95.282,63
G4- Transferencias corrientes	32.223.784,86	145.610,43	32.369.395,29
G5-Contingencias		0,00	0,00
G6- Inversiones reales	13.149.645,19	12.987,60	13.162.632,79
G7- Transferencias de capital	33.355.698,11		33.355.698,11
SUMAS	132.742.106,93	8.195.291,82	140.937.398,75
Ejecución en %:			
G1- Gastos de personal	0,9055	0,8351	0,9050
G2- Gastos en bienes y servicios	0,6154	0,9585	0,6874
G3- Gastos financieros	0,3094	0,0000	0,3023
G4- Transferencias corrientes	0,6434	0,6667	0,6435
G5-Contingencias	0,0000		
G6- Inversiones reales	0,2622	0,9807	0,2623
G7- Transferencias de capital	0,3233		
Media	0,4847	0,9462	0,4989
2015			
Créditos definitivos:			
G1- Gastos de personal	38.860.288,72	293.911,67	39.154.200,39
G2- Gastos en bienes y servicios	29.167.881,19	8.906.009,31	38.073.890,50
G3- Gastos financieros	48.287,66	7.200,00	55.487,66
G4- Transferencias corrientes	52.050.199,02	436.831,28	52.487.030,30
G5-Contingencias	1.304.000,00		1.304.000,00
G6- Inversiones reales	56.326.770,23	2.166.451,54	58.493.221,77
G7- Transferencias de capital	137.680.538,30		137.680.538,30
SUMAS	315.437.965,12	11.810.403,80	327.248.368,92
Obligaciones reconocidas:			
G1- Gastos de personal	36.111.382,78	249.089,97	36.360.472,75
G2- Gastos en bienes y servicios	18.030.494,07	7.183.628,23	25.214.122,30
G3- Gastos financieros	23.639,64	0,00	23.639,64
G4- Transferencias corrientes	31.245.341,91	200.214,33	31.445.556,24
G5-Contingencias			0,00
G6- Inversiones reales	16.525.852,40	27.836,69	16.553.689,09
G7- Transferencias de capital	50.468.458,97		50.468.458,97
SUMAS	152.405.169,77	7.660.769,22	160.065.938,99
Ejecución en %:			
G1- Gastos de personal	0,9293	0,8475	0,9286
G2- Gastos en bienes y servicios	0,6182	0,8066	0,6622
G3- Gastos financieros	0,4896	0,0000	0,4260
G4- Transferencias corrientes	0,6003	0,4583	0,5991
G5-Contingencias	0,0000		
G6- Inversiones reales	0,2934	0,0128	0,2830
G7- Transferencias de capital	0,3666		
Media	0,4832	0,6486	0,4891
2016			
Créditos definitivos:			
G1- Gastos de personal	40.292.660,09	321.071,09	40.613.731,18
G2- Gastos en bienes y servicios	31.481.220,76	8.100.249,04	39.581.469,80
G3- Gastos financieros	82.851,56	7.200,00	90.051,56
G4- Transferencias corrientes	62.943.167,74	455.032,58	63.398.200,32
G5-Contingencias	3.512.000,00		3.512.000,00
G6- Inversiones reales	54.208.225,72	3.819.307,37	58.027.533,09
G7- Transferencias de capital	142.305.746,12		142.305.746,12
SUMAS	334.825.871,99	12.702.860,08	347.528.732,07
Obligaciones reconocidas:			
G1- Gastos de personal	36.517.927,46	320.891,94	36.838.819,40
G2- Gastos en bienes y servicios	17.494.840,35	7.802.574,41	25.297.414,76
G3- Gastos financieros	61.779,14	123,60	61.902,74
G4- Transferencias corrientes	33.477.608,99	218.415,64	33.696.024,63
G5-Contingencias			0,00
G6- Inversiones reales	13.563.379,31	126.813,26	13.690.192,57
G7- Transferencias de capital	25.508.801,71		25.508.801,71
SUMAS	126.624.336,96	8.468.818,85	135.093.155,81
Ejecución en %:			
G1- Gastos de personal	0,9063	0,9994	0,9071
G2- Gastos en bienes y servicios	0,5557	0,9633	0,6391
G3- Gastos financieros	0,7457	0,0172	0,6874
G4- Transferencias corrientes	0,5319		
G5-Contingencias	0,0000		
G6- Inversiones reales	0,2502	0,0332	0,2359
G7- Transferencias de capital	0,1793		
Media	0,3782	0,6667	0,3887
Cálculo media de % de ejecución:			
G1- Gastos de personal	0,9137	0,8940	0,9136
G2- Gastos en bienes y servicios	0,5964	0,9095	0,6629
G3- Gastos financieros	0,5149	0,0057	0,4719
G4- Transferencias corrientes	0,5919	0,3750	0,4142
G5-Contingencias	0,0000	0,0000	0,0000
G6- Inversiones reales	0,2686	0,3422	0,2604
G7- Transferencias de capital	0,2897	0,0000	0,0000
Media	0,4487	0,7538	0,4589
Ajustes:			
G1- Gastos de personal	3.228.498,56	26.431,71	3.254.930,27
G2- Gastos en bienes y servicios	9.042.215,16	714.733,17	9.756.948,33
G3- Gastos financieros	3.840,39	175,99	4.016,38
G4- Transferencias corrientes	22.299.598,45	68.879,88	22.368.478,33
G5-Contingencias	0,00	0,00	0,00
G6- Inversiones reales	10.688.542,01	167.813,15	10.856.355,16
G7- Transferencias de capital	30.717.857,06	0,00	30.717.857,06
SUMAS	75.980.551,63	978.033,90	76.958.585,53

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liquidación 2016 (GC2016)	126.365.796,97	8.468.695,25	134.834.492,22
Inversiones financieramente sostenibles (2016) (IFS2016)	2.667.339,53		
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB) 2017 (GC2016-IFS2016)*(1+TRCPIB)	2,10%	2,10%	2,10%
Aumentos/disminuciones Presupuesto 2017 por cambios normativos	126.296.125,05	8.646.537,85	134.942.662,90
Inversiones financieramente sostenibles (2017) (IFS2017)	7.527.419,23	0,00	7.527.419,23
Límite de la Regla de Gasto	386.581,08	0,00	386.581,08
Gasto computable liquidación 2017 (GC2017)-IFS2017	133.823.544,28	8.646.537,85	142.470.082,13
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2017	169.510.996,86	8.528.657,03	178.039.653,89
% Incremento gasto computable 2017/2016	-35.687.452,58	117.880,82	-35.569.571,76
	37,04%	0,71%	32,04%

SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE	CUMPLE REGLA DE GASTO	SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE
-----------------------------------	--------------------------	--------------------------------------

Gasto computable liq. 2016 (GC2016):	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Empleos no financieros	126.624.336,96	8.468.818,85	135.093.155,81
Intereses de la deuda	61.779,14	123,60	61.902,74
Empleos no financieros sin intereses deuda	126.562.557,82	8.468.695,25	135.031.253,07
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	282.899,57	0,00	282.899,57
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-20.138,21	0,00	-20.138,21
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local			0,00
(+/-) Ejecución de Aavales			0,00
(+) Aportaciones de capital			0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas			0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	303.037,78	0,00	303.037,78
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas			0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado			0,00
(+/-) Arrendamiento financiero			0,00
(+) Préstamos			0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012			0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública			0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	0,00
(+/-) Otros (Especificar)			0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	126.845.457,39	8.468.695,25	135.314.152,64
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)			0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-479.660,42		-479.660,42
Unión Europea	-393.310,42		-393.310,42
Estado	0,00		0,00
Comunidad Autonoma	-86.350,00		-86.350,00
Diputaciones	0,00		0,00
Otras Administraciones Publicas			0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación			0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2016)	126.365.796,97	8.468.695,25	134.834.492,22

Gasto computable liq. 2017 (GC2017):	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Empleos no financieros	172.324.611,80	8.512.457,38	180.837.069,18
Intereses de la deuda	7.916,69	177,00	8.093,69
Empleos no financieros sin intereses deuda	172.316.695,11	8.512.280,38	180.828.975,49
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-1.898.589,19	16.376,65	-1.882.212,54
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-1.948.876,88	0,00	-1.948.876,88
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local			0,00
(+/-) Ejecución de Aavales			0,00

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
(+) Aportaciones de capital			0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas			0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	50.287,69	16.376,65	66.664,34
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas			0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado			0,00
(+/-) Arrendamiento financiero			0,00
(+) Préstamos			0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012			0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública			0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto			0,00
(+/-) Otros (Especificar)			0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	170.418.105,92	8.528.657,03	178.946.762,95
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local			0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras AA.PP.	-520.527,98	0,00	-520.527,98
Unión Europea	-244.763,02		-244.763,02
Estado	0,00		0,00
Comunidad Autonoma	-275.764,96		-275.764,96
Diputaciones			0,00
Otras Administraciones Publicas			0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación			0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2017)	169.897.577,94	8.528.657,03	178.426.234,97

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Liquidación 2016			
I1- Impuestos directos	17.909.403,08	0,00	17.909.403,08
I2- Impuestos indirectos	15.224.220,27	0,00	15.224.220,27
I3- Tasas y otros ingresos	11.166.172,87	2.316.813,65	13.482.986,52
I4- Transferencias corrientes	146.073.338,49	6.688.282,67	152.761.621,16
I5- Ingresos patrimoniales	751.917,33	1.850,91	753.768,24
I6- Enaj. de invers. Reales	20.138,21	0,00	20.138,21
I7- Transferencias de capital	-11.150,27	0,00	-11.150,27
I8- Activos financieros		0,00	0,00
I9- Pasivos financieros		0,00	0,00
Total ingresos	191.134.039,98	9.006.947,23	200.140.987,21
Ingresos no financieros	191.134.039,98	9.006.947,23	200.140.987,21
G1- Gastos de personal	36.517.927,46	320.891,94	36.838.819,40
G2- Gastos en bienes y servicios	17.494.840,35	7.802.574,41	25.297.414,76
G3- Gastos financieros	61.779,14	123,60	61.902,74
G4- Transferencias corrientes	33.477.608,99	218.415,64	33.696.024,63
G6- Inversiones reales	13.563.379,31	126.813,26	13.690.192,57
G7- Transferencias de capital	25.508.801,71	0,00	25.508.801,71
G8- Activos financieros	11.478.508,81	0,00	11.478.508,81
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Total gastos	138.102.845,77	8.468.818,85	146.571.664,62
Gastos no financieros	126.624.336,96	8.468.818,85	135.093.155,81

Incrementos recaudación p/cambios normativos:	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Cesión IRPF	318.543,46		318.543,46
Cesión IVA	504.390,71		504.390,71
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas	11.401,17		11.401,17
Cesión sobre productos intermedios	1.029,89		1.029,89
Cesión sobre cerveza	3.244,69		3.244,69
Cesión sobre labores de tabaco	-212.032,79		-212.032,79
Cesión sobre hidrocarburos	38.419,15		38.419,15
Fondo Complementario Financiación	6.862.422,95		6.862.422,95
Total incrementos	7.527.419,23		7.527.419,23



INFORME

Asunto: Nova avaliación do cumprimento da estabilidade e da regra do gasto na liquidación dos orzamentos provinciais correspondentes ao exercicio 2017

Legislación aplicable:

- Artigo 135 da Constitución española
- Tratado de Estabilidade, Coordinación e Gobernanza na Unión económica e Monetaria de 2 de marzo de 2012 e demais normativa europea sobre estabilidade orzamentaria
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e Sustentabilidade financeira (LOEP)
- Texto refundido da Lei de Facendas Locais (Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo) (TRLHL)
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, Regulamento de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (REPEL)
- Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica de Estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (BOE nº 240, de 5 de outubro), modificada pola Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro

Igualmente, tivéronse en conta o seguintes documentos:

- Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás Corporacións Locais, 1ª edición, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado
- Guía para a determinación da regra de gasto do artigo 12 da Lei 2/2012 Orgánica de Estabilidade orzamentaria e Sustentabilidade financeira para Corporacións Locais, 3ª edición, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado en novembro de 2014
- Nota para a remisión de información sobre as liquidacións do exercicio 2017 das entidades locais da Secretaría de Estado de Facenda do Ministerio de Facenda e función pública

CONSIDERACIÓNS LEGAIS E METODOLOGICAS

As Corporacións Locais están suxeitas ao establecido na LOEP segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no seu artigo 4.2 que entenderá por sustentabilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit e débeda pública, consonte ao establecido nesta Lei e na normativa europea.

Pola súa banda, os artigos 15 e 16 da Orde HAP/2105/2012 establecen as obrigas anuais e trimestrais de suministro de información polas Corporacións locais e da que forma parte o informe da intervención da avaliación do cumprimento do obxectivo da estabilidade, da regra do gasto e do límite da débeda. Nos prazos fixados legalmente, a Intervención provincial presentou eses informes na oficina virtual do Ministerio de facenda e función pública tanto para o referido ao cuarto trimestre do 2017 como da liquidación do exercicio 2017. O relativo ao cuarto trimestre tiña o carácter dun avance onde se facía unha estimación dos posibles valores que poderían resultar a fins dese exercicio orzamentario.

Nas páxinas 45 e 50 do informe desta Intervención á liquidación do exercicio 2017, do 25 de xaneiro pasado, recóllense os datos do ente Deputación referidos ao 31 de decembro do 2017 que presentan unhas diferenzas sobre as correspondentes a liquidación por mor dos axustes diferentes empregados no cálculo das magnitudes da estabilidade e regra de gasto. No anexo aparecen recollidas as magnitudes presentadas na oficina virtual do Ministerio de facenda e función pública correspondentes a súa estimación a fins do cuarto trimestre e a liquidación do exercicio e os que aparecen no informe desta Intervención. Como se pode comprobar, a capacidade de financiamento (a nivel consolidado co Consorcio provincial contra incendios) pasa dunha previsión de 23.665.671,48 euros ao final do cuarto trimestre a 23.968.289,18 euros na liquidación, é dicir, aumenta esa magnitude en 302.617,70 euros no seu cálculo definitivo. A nivel do ente Deputación pásase no informe da Intervención de 22.103.012,64 a 22.406.050,42 euros na liquidación presentada na oficina virtual do Ministerio, cun incremento de 303.037,78 euros. Esta diferenza explícase principalmente porque o axuste polos gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento determinouse na información do derradeiro trimestre e no informe da Intervención polo saldo contable a 31 de decembro de 2017 da conta 413 do plan xeral contable que era de 50.287,69 euros para a Deputación e de 16.376,65 euros para o Consorcio, o que fixo un axuste total de 66.664,34 euros. Namentres que nos datos presentados da liquidación tívose en conta o criterio expresado nun correo electrónico da oficina virtual no que se entende que ese axuste é o resultado da diferenza entre o total acumulado dos abonos da conta contable citada e o total acumulado dos cargos, e sen computar o saldo contable inicial, o que deu como resultado uns axustes de 252.750,09 euros para a Deputación e (-) 16.376,65 euros para o Consorcio, o que fixo un axuste total de 236.373,44 euros. Ese criterio do Ministerio é coherente co exposto na páxina 90, apartado 4, do Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás Corporacións Locais: "Porén, se o saldo final da conta é maior (menor) que o inicial, a diferenza dará lugar a un axuste como maior

(menor) gasto non financeiro na contabilidade nacional, aumentando (diminuindo) o déficit da Corporación local". No resultado da avaliación da regra de gasto tamén hai unhas diferenzas entre os importes previstos do cuarto trimestre que foron dun incumprimento a nivel consolidado de 18.482.336,47 euros fronte a da liquidación que foi dun incumprimento de 35.266.759,73 euros, medrando ese incumprimento en 16.784.423,26 euros. A nivel do ente Deputación, a que se refire o informe da Intervención, o incumprimento calculase que foi de 35.687.452,58 euros e o presentado no Ministerio foi de 35.384.414,80 euros, o que representa unha diferenza de 302.812,03 euros entre as dúas avaliacións. Estas diferenzas son causadas polos axustes: a) no novo importe dos gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento xa comentado, e b) na nova cuantía polos investimentos financeiramente sustentables que pasan a ser de 386.581,08 ao perder esa condición, por superar os prazos legais previstos, as obrigas recoñecidas procedentes dos exercicios 2013 e 2014 que sumaban un total de 18.395.186,50 euros (véxase para máis detalle o noso informe sobre a liquidación do 2017). O novo importe do axuste polos gastos pendentes de aplicar ao orzamento resulta consecuente co expresado nas páxinas 5 e 6, apartado 1.7 da Guía para a determinación da regra de gasto: "A aplicación do principio do devengo do sistema europeo de contas implica a imputación de calquera gasto efectivamente realizado independentemente do intre no que se decida a súa imputación orzamentaria. Porén, as cantidades abonadas no exercicio na conta 413 "acretores polas operacións pendentes de aplicar ao orzamento" darán lugar a axustes de maiores empregos non financeiros namentres que as cantidades abonadas co signo negativo (nos entendemos que se quere dicir cargadas), é dicir aplicadas ao presuposto, implicarán axuste de menores empregos non financeiros".

CONCLUSIÓN:

Os importes correctos, que son o resultado da avaliación da estabilidade orzamentaria e do cumprimento da regra do gasto ao rematar o exercicio 2017, son os presentados no Ministerio pola liquidación: unha capacidade financeira ou estabilidade orzamentaria a nivel consolidado de 23.968.289,18 euros e un incumprimento da regra do gasto a nivel consolidado de 35.266.759,73 euros.

Estas novas magnitudes terán de ser recollidas no plan económico-financeiro 2018-2019, que esta en trámite na Xunta de Galiza, como consecuencia do incumprimento da regra

do gasto e que forma parte das actuacións correctoras previstas no artigo 21 da LOEP.

A Coruña, 13 de Abril de 2018

O viceinterventor



José Mª Pérez Alvariño

O interventor xeral



José M. Pardellas Rivera

AVALIACIÓN-RESULTADO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Entidade	4 trimestre do exercicio 2017					Liquidación dos orzamentos para 2017					Diferencia (2)-(1)
	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia entidade	Axustes operacións internas	Capacidade/necesidade de financiamento (1)	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia entidade	Axustes operacións internas	Capacidade/necesidade de financiamento (2)	
Consortio provincial contra incendios	8.507.441,42	8.512.457,38	-80.725,02	1.648.399,82	1.562.658,84	8.507.404,21	8.512.840,25	-80.725,02	1.648.399,82	1.562.238,76	-420,08
Deputación de A Coruña	193.243.167,65	172.324.611,80	1.184.456,79		22.103.012,64	193.243.167,65	172.324.611,80	1.487.494,57		22.406.050,42	303.037,78
Total					23.665.671,48					23.968.289,18	302.617,70

AVALIACIÓN-RESULTADO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Entidade	Informe da Intervención a liquidación dos orzamentos					Liquidación dos orzamentos para 2017					Diferencia (2)-(1)
	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia entidade	Axustes operacións internas	Capacidade/necesidade de financiamento (1)	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia entidade	Axustes operacións internas	Capacidade/necesidade de financiamento (2)	
Consortio provincial contra incendios	8.507.441,42	8.512.457,38	-80.725,02	1.648.399,82	1.562.658,84	8.507.404,21	8.512.840,25	-80.725,02	1.648.399,82	1.562.238,76	-420,08
Deputación de A Coruña	193.243.167,65	172.324.611,80	1.184.456,79		22.103.012,64	193.243.167,65	172.324.611,80	1.487.494,57		22.406.050,42	303.037,78
Total					23.665.671,48					23.968.289,18	302.617,70

AVALIACIÓN-RESULTADO DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO GASTO

Entidade	4 trimestre do exercicio 2017						Liquidación dos orzamentos para 2017								
	Gasto computable liquidación 2016 sen IFS (GC2016) (1)	Gasto investimentos financeiramente e sustentables (2016)(11)	(2)-((1)-(11))*(1+TRCPI B)	Aumentos/disminucións Presuposto 2017 (3)	Gasto investimentos financeiramente sustentables (2017)(4)	Límite da regra do gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable liquidación 2017 sen IFS (GC2017) (6)	Gasto computable liquidación 2016 sen IFS (GC2016) (1)	Gasto investimentos financeiramente e sustentables (2016)(11)	(2)-((1)-(11))*(1+TRCPI B)	Aumentos/disminucións Presuposto 2017 (3)	Gasto investimentos financeiramente sustentables (2017)(4)	Límite da regra do gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable liquidación 2017 sen IFS (GC2017) (6)^	Diferencia (6)-(6)
Consortio provincial contra incendios	8.468.685,25	0,00	8.646.537,85			8.646.537,85	8.528.657,03	8.468.695,25		8.646.537,85			8.646.537,85	8.528.882,78	225,75
Deputación de A Coruña	126.365.796,97	-2.667.339,53	126.296.125,05	7.527.419,23	17.473.816,37	133.823.544,28	152.423.761,57	126.365.796,97	-2.667.339,53	126.296.125,05	7.527.419,23	-386.581,08	133.823.544,28	169.207.959,08	16.784.197,51
Total do gasto computable	134.834.482,22	-2.667.339,53	134.942.662,90	7.527.419,23	17.473.816,37	142.470.082,13	160.952.418,60	134.834.492,22	-2.667.339,53	134.942.662,90	7.527.419,23	-386.581,08	142.470.082,13	177.736.841,86	16.784.423,26

Diferencia entre o límite da regra do gasto e o gasto computable liquidación 2017 (GC2017) (5)-(6)

-18.482.336,47

-35.266.759,73

% incremento gasto computable 2017 s/2016

19,37%

31,82%

AVALIACIÓN-RESULTADO DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO GASTO

Entidade	Informe da intervención e liquidación dos orzamentos						Liquidación dos orzamentos para 2017						Diferencia (6)^ (6)		
	Gasto computable liquidación 2016 sen IFS (GC2016) (1)	Gasto investimentos financeirament e sustentables (2016)(11)	{2}={{(1- (11))}*(1+TRCPI B}	Aumentos/dis minucións Presuposto 2017 (3)	Gasto investimentos financeirament e sustentables (2017)(4)	Límite da regra do gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable liquidación 2017 sen IFS (GC2017) (6)	Gasto computable liquidación 2016 sen IFS (GC2016) (1)	Gasto investimentos financeirament e sustentables (2016)(11)	{2}={{(1- (11))}*(1+TRCPI B}	Aumentos/dis minucións Presuposto 2017 (3)	Gasto investimentos financeirament e sustentables (2017)(4)		Límite da regra do gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable liquidación 2017 sen IFS (GC2017) (6)^
Consortio provincial contra incendios	8.468.695,25	0,00	8.646.537,85			8.646.537,85	8.528.657,03	8.468.695,25		8.646.537,85			8.646.537,85	8.528.882,78	225,75
Deputación de A Coruña	126.365.796,97	-2.667.339,53	126.296.125,05	7.527.419,23	386.581,08	133.823.544,28	169.510.996,86	126.365.796,97	-2.667.339,53	126.296.125,05	7.527.419,23	-386.581,08	133.823.544,28	169.207.959,08	-303.037,78
Total do gasto computable	134.834.492,22	-2.667.339,53	134.942.662,90	7.527.419,23	386.581,08	142.470.082,13	178.039.653,89	134.834.492,22	-2.667.339,53	134.942.662,90	7.527.419,23	-386.581,08	142.470.082,13	177.736.841,86	-302.812,03

Diferencia entre o límite da regra do gasto e o gasto computable liquidación 2017 (GC2017) (5)-(6)

-35.569.571,76

-35.266.759,73

% incremento gasto computable 2017 s/2016

32,04%

31,82%