



CONCELLO DE XOVE

Camiño Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

CONCELLO DE XOVE	ORZAMENTO	TIPO DE INFORME
Fiscalización	Exercicio 2.015	LIQ. ORZ.

I N F O R M E					Nº Referencia: Data: 21/01/2016
EXPEDIENTE DE GASTO					CARACTERÍSTICAS
U. XESTORA		PROGRAMA	Nº Referencia	Data	Organo: ALCALDÍA
INTERVENCION					
TIPO DE GASTO: EXPEDIENTE ORZAMENTARIO DESCRIPCIÓN: LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DA CORPORACIÓN 2.015					

FISCALIZACION DO EXPEDIENTE	
Extremos a Comprobar	
0. Con carácter xeral: ☒ O expediente reúne toda a documentación prevista na normativa orzamentaria (RDL 2/2004 e RD 500/90) ☐ Gasto plurianual. Cúmprense os requisitos do artigo 174 do RDL 2/2004, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. ☒ Proposta formulada pola Unidade Xestora responsable do Programa ☐ Competencia do Órgano de Contratación ☒ Cumprimento dos prazos reglamentarios na tramitación e aprobación pola Alcaldía-Presidencia	
9. Sen fase: ☒ Estado de execución do Orzamento da Corporación para 2.015 ☒ Liquidación do Orzamento de gastos e do Orzamento de Ingresos 2.015 ☒ Estado de Remanentes de Crédito a 31-12-2015 ☒ Resultado Orzamentario do exercicio 2.015 ☒ Análise da estabilidade orzamentaria e do cumprimento da regra de gasto	
Resultado	da Fiscalización
☐ SIN FISCALIZAR ☒ FISCALIZADO DE CONFORMIDADE ☐ FISCALIZADO CON REPAROS (Ver anexo)	
CONCLUSION ☐ Devólvese o Expediente para subsanación de erros, ou, no seu caso, aportación dos documentos preceptivos ☒ Procede a tramitación do Expediente ☐ Sin efectos suspensivos, pero a Unidade Xestora debe subsana-los reparos antes de somete-lo Expediente á súa aprobación ☐ Suspendese a tramitación do Expediente ata que os reparos sexan solventados ou se resolva a discrepancia plantexada.	

Xove, a 26 de xaneiro de 2016

POLA INTERVENTORA

Asdo.: Elena Santos Rey





INFORME DE INTERVENCIÓN

A funcionaria que suscribe, Dona Elena Santos Rey, Interventora deste Concello, en cumprimento do disposto polo Sr. Alcalde en providencia de 23 de xaneiro, e da seguinte

I.- LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Lei 7/85, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local
- RDL 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (Arts. 191 a 193)
- Real Decreto 500/90, de 20 de abril, Regulamento Presupostario (Arts. 89 a 105)
- Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais
- Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local (en adiante, ICAL)

Ten a ben emitir o seguinte INFORME:

II.- LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO:

a) Ámbito temporal:

O peche e a liquidación do Orzamento efectuarase, en canto á recadación de dereitos e pago de obrigas, o 31 de decembro do ano natural.

A confección dos Estados Demostrativos da Liquidación do Orzamento deberá realizarse antes do primeiro de marzo do exercicio seguinte.

As Entidades Locais remitirán copia da Liquidación dos seus Orzamentos, antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte a que corresponda, ós órganos competentes da Comunidade Autónoma e da Administración do Estado.

b) Órgano competente:

Corresponderá ao Presidente da Entidade Local, previo informe da Intervención, a aprobación da Liquidación do Orzamento.

c) Dación de conta

Da Liquidación do Orzamento, unha vez efectuada a súa aprobación, darase conta ó Pleno da Corporación na primeira sesión que se celebre.

d) Estructura e contido

1.- A Liquidación do Orzamento porá de manifesto:

* Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada partida presupostaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas e os pagos realizados.

- 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 coma os recadados netos.

2.- Como consecuencia da Liquidación do Orzamento deberán determinarse:

- a) Os dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pago a 31 de decembro
- b) O Resultado Orzamentario do exercicio
- c) Os remanentes de Crédito
- d) O remanente de Tesourería

III. TRAMITACIÓN:

- 1.- Confección dos Estados Demostrativos da Liquidación do Orzamento
- 2.- Informe da Intervención Municipal
- 3.- Aprobación da Liquidación polo Presidente da Entidade
- 4.- Dación de conta ao Pleno da Corporación na primeira sesión que celebre

IV.- INFORME:

Examinada a documentación que integra o EXPEDIENTE:

- Liquidación do Orzamento de Gastos
- Liquidación do Orzamento de Ingresos
- Resultado Orzamentario do exercicio 2.015
- Remanentes de Crédito a 31.12.2015
- Remanente de tesourería a 31.12.2015

Esta Intervención ten a ben **INFORMAR:**

1º.- A Liquidación do Orzamento da Corporación do exercicio 2.015, reflexada no Estado de Execución a 31.12.2015 que se acompaña, presenta o seguinte **detalle:**

CONCEPTO	IMPORTE
Dereitos pendentes de cobro a 31.12.15 (ex. Corrente)	185.890,53
Obrigas pendentes de pago a 31.12.15 (exercicio corrente)	112.621,11
Resultado Presupostario axustado	1.144.609,17
Remanentes de crédito a incorporar	291.632,20
Remanente de Tesourería para Gastos Xerais	5.044.923,97

2º.- Nivelación Presupostaria

Fálase de nivelación presupostaria cando no momento da elaboración do Orzamento Municipal, as previsións de ingreso son suficientes para a cobertura do gasto corrente mailo gasto presupostado para facer fronte á amortización de capital.

Os datos deducidos da Liquidación reflicten que efectivamente se cumpríu esa nivelación característica da elaboración do Orzamento Municipal para o exercicio 2.015: Os dereitos recoñecidos correntes alcanzaron o importe de 6.780.494,56 €, mentras que as obrigas recoñecidas de gasto corrente maila amortización dos préstamos concertados (0,00 euros) suman 6.053.949,55 €.

3º.- Realización dos ingresos.

Constátase un exceso de dereitos recoñecidos sobre previsións iniciais en todos os capítulos a excepción dos impostos directos.



Realizando unha comparación entre exercicios dos niveis de gasto corrente e de capital executado en comparación cos créditos definitivos, obtéñense os seguintes ratios:

EXERCICIO 2.014	EXERCICIO 2.014
<u>Gasto corrente:</u>	<u>Gasto corrente:</u>
(Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 90,04%	(Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 91,21 %
<u>Gasto de capital:</u>	<u>Gasto de capital:</u>
(Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 73,63%	(Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 67,10 %

Os gastos correntes véñense executando na mesma porcentaxe que no exercicio anterior mentras que os de capital redúcense debido á non realización do gasto do capítulo 7 relativo á transferencia a ADIF polo conveni de construción da Ponte de Pumariño.

5º.- Cadro comparativo das liquidacións dos tres últimos exercicios por operacións correntes e de capital.

OPERACIÓNS CORRENTES

EXERCICIO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	DIFERENCIA
2.013	6.554.376,75	4.707.486,11	1.846.890,64
2.014	6.892.913,68	5.079.017,14	1.813.896,54
2.015	6.587.781,44	5.142.610,85	1.445.170,59

OPERACIÓNS DE CAPITAL

EXERCICIO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	DIFERENCIA
2.013	212.490,38	968.013,11	-755.522,73
2.014	185.725,11	917.169,54	-731.444,43
2.015	192.713,12	911.338,70	-718.625,58

Reproduzo o cadro comparativo das liquidacións dos tres últimos exercicios, distinguindo as operacións correntes das de capital, para poñer de manifesto a evolución das diferencias entre os dereitos recoñecidos e as obrigas liquidadas.

O gasto corrente ascende e na comparación interanual, a diferenza entre o gastado en 2015 e o gastado en 2013 e 2014 tamén descende.

En operacións de capital, a diferenza entre ingresos e de operacións correntes permite asumir a diferenza negativa entre os dereitos e as obrigas de capital recoñecidos.

A continuación reproducése o cadro comparativo por exercicios das obrigas e dereitos por capítulos de gastos e ingresos:

CAPITULOS	GASTOS		INGRESOS	
	2015	2014	2015	2014
1	2.585.130,36	2.693.765,74	3.882.268,09	4.078.450,20

2	2.274.792,95	2.087.570,02	24.016,62	15.897,54
3	880,59	802,60	1.345.552,89	1.341.107,63
4	281.806,95	296.878,78	1.266.972,61	1.395.685,54
5	-	-	68.971,23	61.772,77
6	884.356,70	905.919,54	-	-
7	26.982,00	11.250,00	192.713,12	185.725,11
8	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.053.949,55	5.996.186,68	6.780.494,56	7.078.638,79

Nos capítulos 1 e 4 as obrigas recoñecidas son menores, en certa parte porque en 2014 contábase con un obradoiro de emprego que rematou a principios de 2015 e pola xubilación de un traballador fixo de plantilla e igualmente porque houbo menos solicitantes tanto de axudas ao abeiro do plan de emprego coma de gando vacún. Igualmente son menores as obrigas recoñecidas no capítulo de investimentos.

6º.- As dúas magnitudes clave que se extraen da Liquidación son o RESULTADO PRESUPOSTARIO e o REMANENTE DE TESOURERÍA.

RESULTADO ORZAMENTARIO

O Resultado Orzamentario, de acordo co disposto no artigo 96 do RD 500/90, virá determinado pola diferenza entre os dereitos presupostarios liquidados e as obrigas presupostarias recoñecidas durante o exercicio tomados polos seus valores netos, é dicir, unha vez deducidos os dereitos e as obrigas que, por calquera motivo, fosen anulados. Na ICAL a regulación do Resultado Orzamentario trasládase ás normas de elaboración do Estado de Liquidación do Orzamento, recollida na terceira parte do Plan relativa ás Contas Anuais. apartado 1.10º da Terceira Parte do Plan Xeral de Contabilidade Pública.

Esta magnitude ten as seguintes características:

- a) Constríñese ó Orzamento do Concello, comparando o Orzamento de Ingresos co de Gastos.
- b) Refírese a un exercicio concreto, o exercicio 2.015
- c) Trátase polo tanto dunha magnitude "fluxo" no sentido en que compara os ingresos e os gastos realizados durante un periodo de tempo (o exercicio orzamentario en cuestión).
- d) Representa o déficit ou superávit de financiación obtido na execución do Orzamento anual, é dicir, en qué medida os ingresos do exercicio foron suficientes para cubrilos gastos do mesmo periodo.

A estruturación e sistematización do Resultado Orzamentario en catro apartados, a saber; Resultado de operacións correntes, Resultado de operacións de capital; variación de activos financeiros e variación de pasivos financeiros; garda relación co concepto de estabilidade orzamentaria ou "capacidade de financiación" que regula o RDL 2/2007, de 28 de decembro, Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria. O primeiro pode decirse que cuantifica o aforro ordinario; o segundo cuantificaría o aforro de capital; e a suma de ámbolos dous resultados parciais ou resultado non financeiro sería a chamada "capacidade de financiación" (positiva) ou "necesidade de financiación" (negativa) e ofrece unha medida da estabilidade orzamentaria. O resultado financeiro estaría formado pola suma dos dous últimos apartados: a variación de activos e pasivos financeiros.

Atendéndonos exclusivamente a estes compoñentes do resultado orzamentario, resulta que o saldo de operacións non financeiras é suficiente para financiar a adquisición de activos financeiros e a amortización de pasivos financeiros posto que ámbalas dúas son nulas. Isto quere dicir que os dereitos recoñecidos polos capítulos 1 a 5 de ingresos foi máis que suficiente



para financiar o importe das obrigas de capital, capítulo 6 de gastos, que non cubren os ingresos de capital, capítulo 7 de ingresos, e aínda se acada un superávit de 726.545,01 euros.

Non obstante, o Resultado Orzamentario así obtido debe ser obxecto duns axustes para a eliminación de determinadas operacións que o desvirtúan, a saber, as desviacións positivas de financiación imputables ó exercicio (minoran o Resultado), as desviacións negativas de financiación imputables ó exercicio (aumentan o Resultado), e as obrigas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (aumentan o Resultado).

As desviacións de financiación existen na medida en que durante o exercicio existiron proxectos financiados con recursos expresamente afectados ós mesmos. Miden, en consecuencia, os desequilibrios no nivel de cobertura que representa a financiación recibida sobre o gasto efectuado. Representan o desfase existente entre os ingresos orzamentarios recoñecidos durante un periodo determinado para a realización dese gasto e os que, en función da parte do mesmo efectuada nese periodo, deberan terse recoñecido se a execución dos ingresos se realizase armónicamente coa do gasto orzamentario. Cando a desviación de financiación é positiva, os ingresos producidos foron superiores ós que houbera correspondido ó gasto realizado, polo que existe un superávit ficticio de financiación que deberá minora-lo Resultado Presupostario. Caso contrario sucede coas desviacións de financiación negativas.

Durante o exercicio 2.015 o importe das desviacións de financiación positivas de tódolos proxectos de gasto financiados total ou parcialmente con ingresos afectados ascendeu a 158.696,72 €, e o importe das desviacións negativas ascendeu a 132.904,02 €.

Polo que se refire ao outro compoñente que axusta o Resultado Presupostario, as obrigas financiadas con Remanente de Tesourería, éstas deberán aumenta-lo mesmo dado que se trata de obrigas contraídas en contabilidade e financiadas cun recurso (o Remanente) sobre o que non se recoñecen dereitos.

Durante o exercicio 2.015 os gastos recoñecidos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais ascenderon a 443.856,86 €.

Como consecuencia dos axustes practicados, O RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO 2.015 é positivo en 1.144.609,17 € (UN MILLÓN CENTO CORENTA E CATRO MIL SEISCENTOS NOVE EUROS E DEZASETE CÉNTIMOS, resultado lixeiramente inferior ao de 2.013.

CONCLUSIÓN: o Resultado do exercicio 2.015 mostra o superávit producido, toda vez que os dereitos recoñecidos durante o exercicio superaron ás obrigas contraídas no mesmo en 1.144.609,17 €.

REMANENTE DE TESOURERÍA

O Remanente de Tesourería na ICAL vixente regúlase na Memoria da Conta Xeral e son os fondos líquidos que tería a Corporación baixo a seguinte ficción: que os dereitos pendentes de cobro a corto prazo venceran e se cobraran en 31 de decembro, e co produto desta recaudación e os fondos líquidos a dita data, se atenderan as obrigas pendentes de pago a corto prazo, baixo o suposto de que tamén venceran en 31 de decembro. Polo tanto, este estado integra información de tódolos subsistemas contables. Constitúe un indicador da saúde financeira da entidade. Representa a situación de superávit ou déficit que ten o Concello ó finalizar o exercicio, situación que é acumulada, é dicir, que se orixinou ó longo dos distintos exercicios pasados.

Está integrado polos fondos líquidos de tesourería a 31 de decembro, os dereitos pendentes de cobro a fin de exercicio, as obrigas pendentes de pago á mesma data, debendo

minorarse as partidas (ingresos e gastos) pendentes de aplicar ao orzamento a fin de exercicio para evitar duplicidades no cómputo contable das mesmas.

O Remanente de Tesourería obtido desta maneira alcanza os 5.101.631,47 €. Tendo en conta a evolución desta magnitude financeira ao longo dos últimos anos, pode deducirse que ten carácter estrutural, posto que non deriva de un exceso de dereitos producido nun exercicio concreto. De seguir esta senda, o Remanente podería utilizarse perfectamente para o financiamento de novas obras ou servizos que xeraran gasto permanente para o Concello, debendo evaluarse non obstante a contía ou porcentaxe deste gasto futuro. No caso de ter o Remanente tendencia conxuntural, sería perfectamente legal a súa utilización para modificación de créditos relativos a gastos continuos no tempo pero sempre e cando o Concello contase con outros recursos adicionais para o seu financiamento.

Unha vez calculado, o Remanente debe axustarse no importe dos dereitos que se consideren de dubidoso cobro, e que deben cuantificase segundo o establecido nas Bases de Execución do Orzamento. Esta minoración non persegue outra cousa que cuantificar da forma máis realista posible o Remanente dado que dito excedente se considera un recurso para o financiamento de modificacións de créditos no orzamento, e para iso exclúe dos dereitos pendentes de cobro aqueles que se estima que non van chegar a convertirse en liquidez. A estimación destes dereitos ascende a 56.707,50 €. Cabe destacar que a consideración destes dereitos como de dubidoso cobro non implica a súa anulación nin baixa en contas posto que, namentras non se consideren prescritos o procedemento de recadación continúa.

Para obter o Remanente de Tesourería para Gastos Xerais debe minorarse o importe do exceso de financiación afectada producido, que está constituído pola suma das desviacións de financiación positivas acumuladas a fin de exercicio que para 2015 acadan un importe nulo.

De acordo cos datos arroados polos extractos contables o **REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS CUANTIFÍCASE EN 5.044.923,97 €**. Resulta un importe considerablemente maior que o do exercicio 2.013 debido basicamente aos fondos líquidos de tesourería.

O Remanente así obtido poderá usarse, de estimalo convinte, para financiar durante o exercicio 2.016 créditos extraordinarios, suplementos de crédito ou incorporación de remanentes, tal e como prevé o RDL 2/2004, de 5 de marzo, sen prexuízo de que esto poidera derivar en acadar unha situación de inestabilidade orzamentaria ou incumprimento da regra de gasto segundo a Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira.

Por outro lado, habería que analizar se o importe do RLT é suficiente para facer fronte ao saldo da conta 413, que recolle todas aquelas obrigas correspondentes a exercicios pechados que non poideron imputarse aos créditos do orzamento por falta de consignación. O importe desta conta, extrapresupostaria, é nulo.

7º.- AFORRO NETO E NIVEL DE ENDEBEDAMENTO

De conformidade co establecido no artigo 53 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, e segundo o especificado no Anexo a este Informe emitido coa mesma data, resulta que o aforro neto deste Concello, deducido da Liquidación Orzamentaria de 2.015, ascende a 1.889.027,45 €, importe practicamente idéntico ao do exercicio precedente.

A anualidade teórica de amortización resulta nula posto que non existen préstamos concertados.

O Aforro Neto constitúe o índice máis eficaz para coñecer a capacidade da Corporación para acometer gastos de investimento ou para afrontar o endebedamento xerado por operacións de crédito destinadas a investimento.



Pola razón exposta anteriormente tampouco cabe falar de endebedamento vivo polo que, desde estes dous puntos de vista, non sería necesario solicitar autorización para a concertación, no seu caso, de novas operacións de préstamo.

CONCLUSIÓN

Confeccionada a Liquidación do Orzamento do exercicio 2.015 de conformidade coa Lexislación aplicable, **INFÓRMASE FAVORABLEMENTE** a súa aprobación, significando que a competencia para a súa aprobación corresponde ó Sr. Alcalde-Presidente.

Xove, a 27 de xaneiro de 2.015
A Interventora,

Asdo. Elena Santos Rey

