



ASUNTO: Informe da Conta Xeral do Concello de Ourense. Exercicio 2007.

1.- LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local. (LRBRL, en adiante).
- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais. (TRLRFL, en adiante).
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, regulamento orzamentario. (RDO, en adiante).
- Orde de 20 de setembro de 1989, que establece a estrutura orzamentaria. (OEO, en adiante).
- Orde eha/4041/2004, de 23 de novembro, que aproba a Instrucción de modelo normal de Contabilidade Local. (ICL, en adiante).

2.- TRAMITACIÓN, APROBACIÓN E RENDICIÓN DA CONTA XERAL:

a) Formación:

As entidades locais, ó remate do exercicio orzamentario, formarán a conta xeral que poñerá de manifesto a xestión realizada nos aspectos económico, financeiro, patrimonial e orzamentario.

b) Rendición, publicidade e aprobación:

O procedemento de tramitación e aprobación das Contas anuais regúlase no artigo 212 do TRLRFL, e nas regras 97 e seguintes da ICL constando, basicamente, dos seguintes trámites:

- Formación pola Tesourería Municipal para ser dictaminada pola Comisión Especial de Contas antes do día 1 de xuño do exercicio seguinte ó que correspondan.
- Exposición ó público, mediante anuncio no Boletín Oficial da Provincia, por prazo de 15 días, durante os cales e oito mais, os interesados poderán presentar reclamacións, reparos ou observacións.
- Novo dictame da Comisión Especial de Contas unha vez practicadas cantas comprobacións estime oportunas.
- Elevación ó Pleno da Corporación para a súa eventual aprobación.
- Remisión o Consello de Contas da Conta Anual debidamente aprobada antes do 1 de outubro do exercicio seguinte ó que corresponde.

3.- CONTIDO:

O contido da Conta Xeral está regulado nas regras 97 a 104 da ICL constando das seguintes partes:



I.- Contas anuais que integran a Conta Xeral (regra 98 ICL).

BALANCE.

CONTA DO RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL.

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO.

MEMORIA

1. Organización.
2. Xestión indirecta dos servizos públicos.
3. Bases de presentación das contas.
4. Normas de valoración.
5. Investimentos destinadas ó uso xeral.
6. Inmobilizacións inmateriais.
7. Inmobilizacións materiais.
8. Investimentos xestionados.
9. Patrimonio público do chan.
10. Investimentos financeiros.
11. Existencias.
12. Tesourería.
13. Fondos propios.
14. Información sobre o endebedamento.
 - Pasivos financeiros a longo e curto prazo.
 - Operacións de intercambio financeiro.
 - Avais concedidos.
15. Información das operacións por administración de recursos por conta de outros entes..
16. Información das operacións non orzamentarias de tesourería.
 - Debedores.
 - Acreedores.
 - Partidas pendentes de aplicación. Cobros.
 - Partidas pendentes de aplicación. Pagos.
17. Ingresos e gastos.
18. Información sobre valores recibidos en depósito.
19. Cadro de financiamento.
20. Información orzamentaria.
 - 20.1. Exercicio corrente:
 - A) Orzamento de gastos:
 - Modificacións de crédito.
 - Remanentes de crédito.
 - Execución de proxectos de gasto.
 - Acreedores por operacións pendentes de aplicar ó orzamento.
 - B) Orzamento de ingresos:
 - Proceso de xestión.



- Devolucións de ingresos.
- Compromisos de ingreso.

20.2. Exercicios pechados

- Obrigas de orzamentos pechados.
- Dereitos a cobrar de orzamentos pechados.
- Variación de resultados orzamentarios de exercicios pechados.

20.3. Exercicios posteriores.

- Compromisos de gasto con cargo a orzamentos de exercicios posteriores.
- Compromisos de ingreso con cargo a orzamentos de exercicios posteriores.

20.4. Gastos con financiación afectada.

20.5. Remanente de Tesourería.

21. Indicadores.

- A) Indicadores financeiros e patrimoniais.
- B) Indicadores orzamentarios
- C) Indicadores de xestión.

22. Acontecementos posteriores ó peche.

II - Documentación complementaria: (regra 101 ICL):

Á Conta Xeral acompañarase a seguinte documentación:

- Actas de arqueo das existencias en caixa referidas a fin de exercicio.
- Notas ou certificacións de cada entidade bancaria dos saldos existentes nas mesmas a favor da Entidade Local ou do Organismo Autónomo, referidos a fin de exercicio e agrupados por nome ou razón social da entidade bancaria.. En caso de discrepancia entre os saldos contables e os bancarios, aportarase o correspondente estado conciliatorio, autorizado polo interventor ou órgano da entidade local que teña atribuída a función de contabilidade.
- Contas anuais das sociedades mercantís no que a entidade local teña unha participación maioritaria.
- No caso de que o Pleno así o establecese, acompañaranse os estados integrados e consolidados das contas que se teñan determinado.
- Unha memoria xustificativa do custo e rendemento dos servizos públicos.
- Unha memoria demostrativa do grado en que se teñan cumprido os obxetivos programados con indicación dos previstos e acadados co coste dos mesmos.

4.- OBXETIVO E ALCANCE:

O obxectivo é realizar unha análise de forma sinxela, integrada e comprensible da información máis relevante no aspecto patrimonial, económico e financeiro resultante da Conta Xeral do Concello do exercicio 2007, e verificar que os estados contables preséntanse de acordo coas normas que lles son de aplicación.



O ámbito de aplicación da análise patrimonial, financeiro e económico é:

- Dende un enfoque subxectivo, o suxeito a analizar é a entidade local “Concello de Ourense”.
- O ámbito obxectivo da análise está formada basicamente polo conxunto de toda a información contable, en especial a recollida nos Estados e Contas Anuais que se integran na Conta Xeral.
- Respecto ó ámbito temporal, á análise realízase unha vez rematado o exercicio 2007.

O que se entende por análise económico financeiro dos estados contables locais é unha extensión das técnicas e instrumentos de análise tradicionalmente utilizados na actividade económica empresarial pero con unha limitación importante que é o feito de que as características e particularidades da Administración local impiden trasladar automaticamente as fórmulas, indicadores, ratios e, en xeral, os resultados obtidos no análise económico financeiro empresarial. A provisión de bens colectivos que se financian por vía impositiva, sin contraprestación directa en forma de precios, a ausencia de ánimo de lucro, a existencia dun procedemento xurídico administrativo que somete a actuación da Entidade ó dereito administrativo, a natureza dos bens de dominio público..., son características diferenciadoras que impiden a aplicación directa do análise empresarial ó ámbito público local.

A análise céntrase fundamentalmente nos estados seguintes:

1. Balance de situación.
2. Conta de resultados.
3. Liquidación do Orzamento.
4. Resultado orzamentario.
5. Remanente de Tesourería.
6. Estado demostrativo de débedas a cobrar e obrigas a pagar de exercicios pechados.
7. Estado de Tesourería.

LIMITACIÓNS Ó ANÁLISE:

Veñen determinadas polas seguintes circunstancias:

- Valoración irreal dos elementos de inmovilizado que se detallan no balance de situación e que están recollidos en contas do grupo 2 do PXCP.

Os importes recollidos nas contas do grupo 2 de inmovilizado (20 inversións destinadas o uso general, 21 mobilizacións inmateriais, 22 inmovilizacións materiais, 23 inversións xestionadas para outros entes públicos, 24 patrimonio publico do chan) non se axustan á realidade, así por exemplo, nos atopamos con datos atípicos como na conta 220 “terreos” que ten signo negativo, saldo acreedor que se ven arrastrando desde exercicios anteriores.

Ata o exercicio 2006 non existía ningún importe imputado a contas do patrimonio municipal do chan, no exercicio 2007, en virtude do informe emitido por esta Tesourería con data 13 de marzo de 2008, para proceder o peche da contabilidade do exercicio 2007 efectuouse un asento directo no que se recollía na conta 249 “outros bens e dereitos do patrimonio do chan” e



se daba de baixa na conta 201 “infraestructuras e bens destinados ó uso xeral” un importe de 8.234.751,10 euros que correspondían, según se detalla no mesmo, ós importes imputados nos exercicios 2000 a 2006 nas partidas presupuestarias denominadas “Patrimonio público do chan” pero que contablemente apuntaban a conta 201 “infraestructuras e bens destinados ó uso xeral”. Deste xeito trátase que, sen especificar a natureza do ben por falta de información (terreo, construción, aproveitamento urbanístico), nas contas do Patrimonio Público do Chan, concretamente na conta 249 “outros bens e dereitos do patrimonio do chan”, apareza recollido o importe que según as partidas orzamentarias de gastos correspondían a ben desta natureza. Se ben ó importe polo que se fixo este apunte resúltanlle de aplicación as mesmas limicións que se establecen para o resto dos bens de inmovilizado que fan que o sua valoración sexa irreal.

A conta 109 “Patrimonio entregado ó uso xeral” é unha conta deudora que representa o valor das inversións entregadas ó uso xeral, e dicir, na que se recolle o importe das inversións destinadas ó uso xeral cando éstas entran en funcionamento e o importe das inmovilizacións materiais cando se afectan ó uso público, do mesmo xeito que faría o apunte inverso no caso de desafectación destas últimas. Os acordos nos que se producen estes feitos indicando claramente o ben de que se trata así como a súa valoración para proceder a efectuar o oportuno apunte contable, como se sinala máis adiante, non son trasladados a este departamento o que impide o contabilización destes feitos, o que tamén ten o seu reflexo valoración irreal que amosan os saldos das contas de inmovilizado.

Entre os motivos que dan lugar a esta situación sinalar os seguintes:

1. Non existe un Inventario de Bens actualizado, no que ademáis deberían recollese separadamente os bens que integran o patrimonio municipal do chan. Sinalar a este respecto que con data 18 de abril de 2008 asinouse o contrato para a formación do inventario municipal de bens e dereitos e a formación do inventario separado do patrimonio municipal do chan, establecéndose no prego de cláusulas administrativas particulares que os traballos efectuaranse atendendo ó cumprimento e desenrolo da Instrucción de Contabilidade pública para a Administración Local.
2. Existe un gran número de acordos adoptados que afectan ó inmovilizado de complexa interpretación que as veces resultan de moi difícil ou imposible contabilización, ademáis non se comunican os acordos que afectan ó inmovilizado (cesións, adscripcións, permutas, operacións que supoñen altas de bens que integran o patrimonio municipal do chan...), con todos os datos necesarios para o seu correcto reflexo na contabilidade municipal e confección do inventario contable, así, na base de execución nº 25 do Orzamento Municipal establecía:

“.....

Ós efectos de poder confeccionar o inventario contable que detalle individualmente o inmovilizado do Concello, esixido pola Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local vixente dende o día 1 de xaneiro de 2006, o departamento xestor correspondente deberá remitir á Tesourería municipal copia cotexada das actas de recepción nas que conste o prezo de adquisición ou custo de produción (dependendo se trátase de bens adquiridos a terceiros ou construídos polo propio Concello), e o uso actual e situación correspondentes a:

- *As adquisicións de bens de inmovilizado material e inmovilizado inmaterial.*
- *Investimentos destinadas ao uso xeral, investimentos xestionados para outros entes públicos.*
- *Bens integrantes do patrimonio público do chan*



Do mesmo xeito comunicárase á Tesourería municipal calquera acordo que afecte ao uso ou utilización destes bens, como as cesións en uso ou adscrición, as cesións en réxime de concesión indicando o destino e duración, as entregas que se formalizan dos bens xestionados para outros entes públicos.”

3. De conformidade co previsto na regra 7 da nova Instrucción de Contabilidade Local aprobada por Orde EHA/404/2004, de 23 de novembro, nas bases de execución para o exercicio 2007 establecéronse os criterios para a amortización do inmovilizado, non obstante, debido á falta do calculo da vida útil dos bens pola difícil ou imposible identificación dos mesmos e posto que a valoración dos mesmos non é a real, non se teñen contabilizado no exercicio 2007 as dotacións a amortización. Toda vez que se está a confeccionar o inventario, unha vez que se proceda a actualización dos importes recollidos nas contas de inmovilizado en función dos resultados dos traballos levados a cabo, se procederá a contabilización das amortizacións segundo os criterios establecidos polo Pleno da Corporación.
- Existen diferencias entre o importe de dereitos pendentes de cobro que resultan da contabilidade municipal e os que se desprenden da recadación municipal como xa se puxo de manifesto no informe á liquidación do Orzamento do exercicio 2007. Como xa se sinalaba, a interpretación destas diferencias deberá facerse tendo en conta só os datos homoxéneos. Estas diferencias siguen manténdose ata que se leve a cabo a oportuna depuración de saldos.
 - Existen contas non orzamentarias de ingresos e gastos que arrastran saldos desde exercicios anteriores respecto dos cales será necesaria unha análise detallada e, non seu caso, efectuar os axustes ou depuracións que procedan.

4.1. ANÁLISE PATRIMONIAL: Estudio da estrutura económica e financeira da Entidade Local.

O balance de situación é o estado básico que serve de soporte ó análise patrimonial, reflexa os activos ordeados de menor a maior liquidez, e os pasivos ordeados de menor a maior esixibilidade. Trátase dun documento estático que so permite coñecer a situación

O principio de imaxe fiel esixiría que éste mostrase a verdadeira situación financeira e o patrimonio do Concello.

	IMPORTE		ESTRUCTURA (%)	
	2007	2006	2007	2006
ACTIVO FIXO	115.828.361,46	107.086.181,00	75 %	80 %
ACTIVO CIRCULANTE	39.183.425,97	26.166.994,56	25 %	20 %
Debedores a curto prazo	15.459.455,82	15.674.643,37	10 %	60 %
Dispoñible	23.723.970,15	10.492.351,19	15 %	40 %
TOTAL ACTIVO	155.011.787,43	133.253.175,56	100 %	100 %
CAPITAIS PERMANENTES	141.774.823,29	122.782.031,73	91 %	92 %
Patrimonio + reservas + resultados	96.359.426,77	78.281.761,93	62 %	59 %
Pasivo a longo prazo	45.415.396,52	44.500.269,80	29 %	33 %
PASIVO CIRCULANTE	13.236.964,14	10.471.143,83	9 %	8 %
TOTAL PASIVO	155.011.787,43	133.253.175,56	100 %	100 %



<u>ESTRUCTURA DO ACTIVO:</u>	2007	2006	
AF / AT *100	75 %	80 %	AF= activo fixo
AC / AT *100	25 %	20 %	AC=activo circulante
AF / AC	2,96	4,10	AT= activo total

<u>ESTRUCTURA DO PASIVO:</u>	2007	2006	
RP / PT *100	91 %	92 %	RP= recursos permanentes
PLP / PT *100	29 %	33 %	PT= pasivo total
PCP / PT *100	9 %	8 %	PCP= pasivo c/p
PLP / PCP	3,43	4,25	PLP= pasivo l/p

FONDO DE MANIOBRA: 2007

RP – AF = 25.946.461,83 (recursos permanentes que financian actividade ordinaria)
AC – PCP = 25.946.461,83 (grado de liquidez da entidade)

Débase puntualizar que o significado dos indicadores do Balance de Situación que se utilizan na empresa non se poden aceptar directamente nas entidades locais pola existencia de diversas diferencias entre o sector público e privado como xa se sinalou, non obstante, si resulta útil calcular en exercicios sucesivos para unha mesma entidade local os ratios de estrutura patrimonial porque permitirán mostrar sintéticamente a súa evolución.

Ademáis, débese ter en conta a existencia de elementos que distorsionan a imaxe da situación patrimonial do Concello que se reflexa no balance de situación e que son os que se sinalaron no apartado deste informe “LIMITACIONES Ó ANÁLISE”.

4.2. ANÁLISE FINANCIERO: Estudio do equilibrio financeiro e da solvencia da entidade local.**ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCIERA BÁSICA OU ESTRUCTURAL.**

O obxectivo é determinar o grado de equilibrio financeiro que garante un futuro a medio e longo prazo equilibrado ou, polo contrario, que o desequilibrio poida provocar tensións graves.

	2007	2006
1. RECURSOS PERMANENTES Fondos propios / Esixible a longo prazo	141.774.823,29	122.782.031,73
2. ACTIVO FIXO	115.828.361,46	107.086.181,00
3. REC. PERM. QUE FINANCIAN ACT.CIRCUL. (1-2)	25.946.461,83	15.695.850,73
4. ACTIVO CIRCULANTE	39.183.425,97	26.166.994,56
5. % A.C. CUBERTO POR REC. PERM. (3/4)*100	66 %	59 %



Os datos anteriores, coa matización sinalada das distorsións existentes, reflicta unha situación de equilibrio financeiro.

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA NO CURTO PRAZO.

O obxectivo é dispoñer dos medios líquidos suficientes para atender os pagos no momento oportuno.

ANÁLISE DO REMANENTE DE TESOURERÍA.

O Remanente de Tesourería (RT) está integrado polos dereitos pendentes de cobro, as obrigas pendentes de pago e os fondos líquidos, todos eles referidos ó 31 de decembro do exercicio correspondente. As obrigas e dereitos que se utilizan para este cálculo poderán ter orixe en operacións orzamentarias e non orzamentarias.

Nos últimos anos o Remanente de Tesourería víñase considerando unha magnitude de carácter financeiro que cuantificaba e informaba sobre, o excedente ou o déficit de financiación a curto prazo que ten a entidade á fin do exercicio, nembargantes, co novo Plan Contable establécese unha nova regulación desta magnitude na que a novidade fundamental reside na concepción do Remanente de Tesourería, que destaca o seu carácter orzamentario fronte ó carácter financeiro da súa configuración ata o momento. Dende esta perspectiva, e tal e como o entende a Intervención Xeral da Administración do Estado (IXAE), o Remanente de Tesourería ven a ser a acumulación de resultados orzamentarios de exercicios anteriores e non, como se viña considerando ata o momento, o excedente de liquidez a curto prazo.

As modificacións fundamentais que se inclúen no seu cálculo son:

- Debedores e acreedores por operacións non orzamentarias de tesourería a longo prazo.
- Os cobros pendentes de aplicación minorando os dereitos pendentes de cobro en todos os supostos.
- Os pagos pendentes de aplicación minorando as obrigas pendentes de pago en todos os supostos.
- Exclúense do seu cálculo os acreedores por devolución de ingresos orzamentarios.
- Exclúense do seu cálculo os acreedores por operacións pendentes de aplicar ó orzamento.

O Remanente de Tesourería Total (RTT) está integrado pola suma dos dereitos pendentes de cobro, as obrigas pendentes de pago e os fondos líquidos. O Remanente de Tesourería para gastos xerais (RTGX) obténse pola diferenza entre o RTT os saldos de dubidoso cobro e os excesos de financiamento obtidos nos proxectos de gastos que, como tales excesos, teñen un destino específico que van financiar en posteriores exercicios.

O RTGX, esta magnitude residual e o indicador que básicamente interesa na análise xa que ten incidencia crucial na xestión económica e financeira do Concello. Cando é positiva constitúe un excedente económico que permitirá a financiación de modificacións de crédito no novo orzamento e, pola contra, se é negativa desencadenará decisións de saneamento do déficit obrigatorias tal e como establece o TRLRFL.

A falta de regras concretas para determinar algún dos componentes do RT e a trascendencia práctica que ten este indicador, tanto se é positivo como se é negativo, poden orixinar unha determinación sesgada. Os puntos débiles no cálculo son básicamente dous: a determinación



dos debedores de dudoso cobro e que os saldos de acreedores orzamentarios non recollan todos os realmente existentes ó rematar o exercicio (facturas sen tramitar).

A ausencia de limitacións na utilización do RTGX positivo resalta a necesidade de analizar a natureza do RT para revelar as causas que o orixinan (causas estruturais ou coxunturais, determinación sesgada ou precisa) posto que dito coñecemento facilitará un emprego adecuado do mesmo.

	2007		2006
I. FONDOS LIQUIDOS EN TESOURERÍA (+)	23.723.970,15	I. FONDOS LIQUIDOS EN TESOURERÍA (+)	10.492.351,19
DEREITOS PENDENTES DE COBRO (+)	26.287.023,56	2. DEREITOS PENDENTES DE COBRO (+)	24.834.707,55
Dereitos pendentes de orz. Corrente	7.640.232,41	Dereitos pendentes de orz. Corrente	6.158.144,89
Dereitos pendentes de orz. Pechados	18.533.003,17	Dereitos pendentes de orz. Pechados	18.490.173,10
Pendente de non orzamentario	223.035,42	Pendente de non orzamentario	226.259,79
MENOS: - Ingresos pendentes de aplicación	-109.247,44	MENOS: - Ingresos pendentes de aplicación	-39.870,23
3. OBRIGAS PENDENTES DE PAGO (-)	9.627.321,95	3. OBRIGAS PENDENTES DE PAGO (-)	7.291.583,51
Obrigas pendentes de orz. Corrente	5.605.967,47	Obrigas pendentes de orz. Corrente	3.627.818,54
Obrigas pendentes de orz. Pechados	5.605.967,47	Obrigas pendentes de orz. Pechados	561.054,97
Pendente de non orzamentario	602.598,15	Pendente de non orzamentario	3.102.710,00
MENOS: - Pagos pendentes de aplicación	0,00	MENOS: - Pagos pendentes de aplicación	-0,00
I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1+2-3)	40.383.671,76	I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1+2-3)	28.035.475,23
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	10.937.196,75	II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	9.199.934,41
III. EXCESO DE FINANCIACION	10.407.345,41	III. EXCESO DE FINANCIACION	7.709.128,28
IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (I - II - III)	19.039.129,60	IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (I - II - III)	11.126.412,54

* O dato do remanente de tesourería do exercicio 2006 débese analizar tendo en conta o feito de que se incluíron nos dereitos recoñecidos do exercicio 2005 os correspondentes ó IVTM do ano 2006 tal e como se sinalaba no informe Conta Xeral do exercicio 2005 e 2006 e que ascenden a 5.064.946,50.

INDICADORES:

	2007	2006
- <u>LIQUIDEZ INMEDIATA</u> = $23.723.970,15 / 9.627.321,95 =$ Fondos líquidos / Obrigas pendentes de pagamento	2,46	1,43
- <u>SOLVENCIA A C/P</u> = $(23.723.970,15 + 26.287.023,56) / 9.627.321,95 =$ (Fondos líquidos + dereitos pendentes de cobramento) / Obrigas pendentes de pagamento	5,19	4,48

Estos indicadores representan a capacidade da Corporación para facer fronte ás súas obrigas, pero débense analizar tendo en conta o feito de que os acreedores pendentes de pago teñen vencidos os seus créditos e polo tanto son esixibles, mentras que os debedores pendientes de cobro, aínda que tamén correspondan a débedas líquidas e esixibles, están calculados tendo en conta os criterios de dudoso cobro establecidos e que se sinalan mais adiante, pero pese a isto, en moitos casos ofrecen dificultades para a súa efectiva cobranza.

O final do exercicio obsérvase unha elevada dispoñibilidade de tesourería en relación ó pendente de pago, isto é debido, fundamentalmente, o feito de que as obrigas recoñecidas por



Resolución da Concellería delegada de Economía e Facenda de data de 28 de decembro e extraordinaria ascenderon a unha cantidade aproximada de 4.000.000,00 € sin que se poidera efectuar a tramitación dos os pagos materiais dentro do propio exercicio.

DEBEDORES:

Estudio da morosidade: O Concello ten establecido en Bases de Execución do Orzamento 2007 o criterio para cuantificar o dubidoso cobro Os importes resultantes son:

EXERCICIO	PENDENTE DE COBRO		% DUBIDOSO COBRO	DUBIDOSO COBRO	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
1992	147,49	0%	100%	147,49	0%
1993	720.928,36	3%	100%	720.928,36	7%
1994	61.217,89	0%	100%	61.217,89	1%
1995	19.221,60	0%	100%	19.221,60	0%
1996	1.099.237,79	4%	100%	1.099.237,79	10%
1997	1.066.475,81	4%	100%	1.066.475,81	10%
1998	1.618.729,15	6%	100%	1.618.729,15	15%
1999	1.127.605,12	4%	100%	1.127.605,12	10%
2000	1.408.221,97	5%	100%	1.408.221,97	13%
2001	2.441.936,41	9%	100%	2.441.936,41	22%
2002	1.646.528,55	6%	50%	823.264,28	8%
2003	1.915.704,79	7%	15%	287.355,72	3%
2004	1.484.620,41	6%	10%	148.462,04	1%
2005	2.287.862,58	9%	5%	114.393,13	1%
2006	1.634.565,25	6%	0%	0,00	0%
2007	7.640.232,41	29%	0%	0,00	0%
	26.173.235,58	100%		10.937.196,75	100%

O 71 % das débedas pendentes de cobro a 31/12/2007 corresponden a exercicios pechados (18.533.003,17 euros).

ACREEDORES:

ACREEDORES PENDENTES DE PAGO		IMPORTE
Orzamentarios -Gastos	Exercicio corrente	5.605.967,47
	Exercicios pechados	602.598,15
Orzamentarios – Devolución de ingresos		136.416,23
Non orzamentarios		3.418.756,33 non inclue o saldo da conta (554) Ingresos pendentes de aplicación

ANALISE DO RESULTADO ORZAMENTARIO

A principal actividade do Concello, a que se relaciona co cumprimento dos seus fins, refléxase a través da xestión orzamentaria. O Resultado orzamentario constitúe un indicador de dita xestión e ven a representar en que grado se xestionaron os gastos e ingresos previstos no orzamento e o déficit ou exceso de financiación que xenerou a xestión orzamentaria.



O Resultado Orzamentario obtense por diferenza entre os dereitos recoñecidos netos e as obrigas recoñecidas netas. Esta diferenza e obxecto de diversos axustes para que o seu valor como indicador sexa significativo.

RESULTADO ORZAMENTARIO EXERCICIO 2007 Conceptos	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) Operacións correntes	90.120.430,63	72.336.010,63		17.784.420,00
b) Outras operacións non financeiras	4.475.496,70	9.900.964,83		-5.425.468,13
1.- Total operacións non financeiras (a b)	94.595.927,33	82.236.975,46		12.358.951,87
2.- Activos financeiros	411.779,72	492.277,02		-80.497,30
3.- Pasivos financeiros	4.279.105,22	3.025.090,31		1.254.014,91
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	99.286.812,27	85.754.342,79		13.532.469,48
AXUSTES:				
4.-Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais.			5.321.774,94	
5.-Desviacións de financiamento negativas do exercicio			5.765.743,66	
6.-Desviacións de financiamento positivas do exercicio			7.903.854,85	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO				16.716.133,23

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA A LONGO PRAZO.

	CURTO PRAZO (1)	LONGO PRAZO (2)	TOTAL (3)
TOTAL DEBEDA VIVA	3.363.978,52	45.415.396,52	48.779.375,04
ESTRUCTURA	7 %	93 %	100 %

INDICADOR:

- ENDEBEDAMENTO POR HABITANTE = $48.779.375,04 / 107.186 = 455,09$
Pasivo esixible (financeiro) / N°. Habitantes

Núm. Habitantes: 107.186 dato obtido do INE.

A solvencia a longo prazo como comparación entre a débeda a longo co activo fixo solo pode plantexarse si dito activo é realizable. En xeral, a maior parte dos activos das Administracións públicas non o son; sendo os ingresos os que respaldan as súas débedas.

A mellor forma de medir a solvencia a longo prazo e como a corrente de devolución de préstamos con respecto ós ingresos non comprometidos directa ou indirectamente. A este respecto, un indicador constitúe o ratio legal de aforro neto.



CALCULO DO AFORRO NETO. ARTIGO 53.1 DO TRLRFL			
+	DEREITOS RECOÑECIDOS CAPÍTULOS 1 A 5		90.120.430,63
	CAPITULO 1	Impostos directos	33.735.217,55
	CAPITULO 2	Impostos indirectos	3.976.193,46
	CAPITULO 3	Taxas e outros ingresos	22.135.516,81
	CAPITULO 4	Transferencias correntes	29.314.940,55
	CAPITULO 5	Ingresos patrimoniais	958.562,26
-	OBRIGAS RECOÑECIDAS CAPÍTULOS 1,2 E 4		70.311.395,73
	CAPITULO 1	Gastos de persoal	30.731.009,36
	CAPITULO 2	Gastos en bens e servicios correntes	34.794.009,93
	CAPITULO 4	Transferencias correntes	4.786.376,44
+	OBRIGAS RECOÑECIDAS FINANCIADAS CON REMANENTE LIQUIDO DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS		3.395.717,12
	CAPITULO 1	Gastos de persoal	49.664,00
	CAPITULO 2	Gastos en bens e servicios correntes	3.124.313,12
	CAPITULO 4	Transferencias correntes	221.740,00
-	ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN		5.403.357,14
		Prestamos avalados a terceiros pendentes de reembolso	
		Prestamos a l/p pendentes de reembolso *	5.110.490,03
		Operación proxectada *	292.867,11
=	AFORRO NETO		17.801.394,88

** A anualidade teórica de amortización é a que se recolle no anexo núm.23 do Orzamento Xeral para o exercicio 2008, tomando o valor actual renta (5,5 %).

4.3. ANÁLISE ECONÓMICO.

O análise económico dos Entes Públicos non se pode facer en termos de rentabilidade como na empresa privada, senón en termos de EFICACIA E EFICIENCIA. O estado contable básico para este análise é a Conta de Resultados, conta que tan só representa un índice que informa sobre a variación patrimonial neta e que debe completarse con outros como o Resultado Orzamentario e o Remanente de Tesourería que son instrumentos do análise financeiro, e tamén utilizar outras técnicas de análise económico como por exemplo análise custo – beneficio, contabilidade analítica.

RESULTADO CORRENTE	INGRESO	GASTO	RESULTADO
	94.799.146,92	76.721.482,08	18.077.664,84

**4.4. ANÁLISE ORZAMENTARIO.****INGRESOS**

2006 CAPITULO	PREVISIÓN				EXECUCIÓN				
	INICIAL 1	MODIF. 2	% 2/1*100	DEFINITIVO 3 = (1+2)	DTO REC. 4	% 4/3*100	COBRADO 5	% 5/4*100	PENDENTE 4-5
1	30.681.186,00	0,00	0	30.681.186,00	33.735.217,55	110	30.000.586,99	89	3.734.630,56
2	3.285.568,00	0,00	0	3.285.568,00	3.976.193,46	121	3.976.193,46	100	0,00
3	19.696.450,00	621.439,17	3	20.317.889,17	22.135.516,81	109	18.292.587,43	83	3.842.929,38
4	21.741.970,00	1.875.932,76	9	23.617.902,76	29.314.940,55	124	29.314.940,55	100	0,00
5	310.118,00	0,00	0	310.118,00	958.562,26	309	895.889,79	93	62.672,47
CORRENTE	75.715.292,00	2.497.371,93		78.212.663,93	90.120.430,63		82.480.198,22		7.640.232,41
6	0,00	0,00		0,00	0,00	0	0,00		0,00
7	1.771.708,00	#####	684	13.893.303,33	4.475.496,70	32	4.475.496,70	100	0,00
8	600.000,00	#####	2.467	15.404.531,66	411.779,72	3	411.779,72		0,00
9	0,00	4.593.229,29		4.593.229,29	4.279.105,22	93	4.279.105,22	100	0,00
CAPITAL	2.371.708,00	#####		33.891.064,28	9.166.381,64		9.166.381,64		0,00
TOTAL	78.087.000,00	#####	44	112.103.728,21	99.286.812,27	89	91.646.579,86	92	7.640.232,41

GASTOS

2006 CAPITULO	PREVISIÓN				EXECUCIÓN				
	INICIAL 1	MODIF. 2	% 2/1*100	DEFINITIVO 3 = (1+2)	OBRIG. RECOÑ 4	% 4/3*100	PAGOS LIQ 5	% 5/4*100	PTE PAGO 4-5
1	30.414.332,00	1.121.195,78	4	31.535.527,78	30.731.009,36	97	30.720.943,06	100	10.066,30
2	33.206.391,00	4.225.579,85	13	37.431.970,85	34.794.009,93	93	31.199.477,57	90	3.594.532,36
3	2.500.016,00	-425.000,00	-17	2.075.016,00	2.024.614,90	98	1.877.821,74	93	146.793,16
4	4.968.786,00	161.881,69	3	5.130.667,69	4.786.376,44	93	4.434.350,18	93	352.026,26
CORRENTE	71.089.525,00	5.083.657,32		76.173.182,32	72.336.010,63		68.232.592,55		4.103.418,08
6	3.369.636,00	26.075.170,98	774	29.444.806,98	8.566.891,39	29	7.278.549,57	85	1.288.341,82
7	10.000,00	2.850.646,91	28.506	2.860.646,91	1.334.073,44	47	1.149.312,91	86	184.760,53
8	600.000,00	0,00	0	600.000,00	492.277,02	82	462.829,98	94	29.447,04
9	3.017.839,00	7.253,00	0	3.025.092,00	3.025.090,31	100	3.025.090,31	100	0,00
CAPITAL	6.997.475,00	28.933.070,89		35.930.545,89	13.418.332,16		11.915.782,77		1.502.549,39
TOTAL	78.087.000,00	34.016.728,21	44	112.103.728,21	85.754.342,79	76	80.148.375,32	93	5.605.967,47

INDICADORES ORZAMENTARIOS: Os indicadores orzamentarios están recollidos na Memoria da Conta Xeral e son os seguintes:

Do orzamento corrente:

Do orzamento corrente:

- **EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS** = 85.754.342,79 / 112.103.728,21 = **0,76**

Obrigas recoñecidas netas / Créditos definitivos

- **REALIZACIÓN DE PAGAMENTOS** = 80.148.375,32 / 85.754.342,79 = **0,93**

Pagamentos líquidos / Obrigas recoñecidas netas

- **GASTO POR HABITANTE** = 85.754.342,79 / 107.186 = **800,05**

Obrigas recoñecidas netas / núm. Habitantes



- **INVESTIMENTO POR HABITANTE** = $(8.566.891,39 + 1.334.073,44) / 107.186 = 92,37$

Obrigas recoñecidas netas (Cap. VI-VII) / núm. Habitantes

- **ESFORZO INVESTIDOR** = $(8.566.891,39 + 1.334.073,44) / 85.754.342,79 = 0,11$

Obrigas recoñecidas netas (Cap. VI-VII) / Obrigas recoñecidas netas

- **PERÍODO MEDIO DE PAGAMENTO** =

$(3.594.532,36 + 1.288.341,82) / 85.754.342,79 * 365 = 18,25$

Obrigas pendentes de pagamento* / Obrigas recoñecidas netas * 365 (* Obligs. Cap. II e VI)

- **EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS** = $99.286.812,27 / 112.103.728,21 = 0,88$

Dereitos recoñecidos netos / Previsións definitivas

- **REALIZACIÓN DE COBRAMENTOS** = $91.646.579,86 / 99.286.812,27 = 0,92$

Recadación neta / Dereitos recoñecidos netos

- **AUTONOMÍA** =

$(33.735.217,55 + 3.976.193,46 + 22.135.516,81 + 958.562,26 + 411.779,72) / 99.286.812,27 = 0,61$

Dereitos recoñecidos netos (Cap. I-III, V, VI, VIII) / Dereitos recoñecidos netos totais

- **AUTONOMÍA FISCAL** =

$(33.735.217,55 + 3.976.193,46 + 18.874.885,54) / 99.286.812,27 = 0,569$

Dereitos recoñecidos netos (ingr. de natureza tributaria) / Dereitos recoñecidos netos totais

- **PERÍODO MEDIO DE COBRAMENTO** =

$(3.734.630,56 + 0,00 + 3.842.929,38) / 99.286.812,27 * 365 = 25,55$

Dereitos pendentes de cobramento* / Dereitos recoñecidos netos * 365

* Dereitos de cobramento Cap. I, II, III.

- **SUPERÁVIT ou DÉFICIT POR HABITANTE** = $16.716.133,23 / 107.186 = 155,95$

Resultado orzamentario axustado / nº de habitantes

- **CONTRIBUCIÓN DO ORZAMENTO Ó REMANENTE DE TESOURERÍA** = $16.716.133,23 / 19.039.129,60 = 0,87$

Resultado presupostario axustado/ Remanente de tesourería para gastos xerais

De orzamentos pechados:

- **REALIZACIÓN DE PAGAMENTOS** = $3.586.644,36 / 4.189.242,51 = 0,856$

Pagamentos realizados / Saldo inicial de obliqs. (+/- Modificacións e anulaciones)

- **REALIZACIÓN DE COBRAMENTOS** = $4.961.204,16 / 23.494.207,33 = 0,211$

Cobramentos / Saldo inicial de dereitos (+/- modificacións e anulaciones)

Ourense, 18 de agosto de 2008

A Tesoureira

Sandra Alvarez Suárez.