



ASUNTO: Informe da Conta Xeral do Concello de Ourense. Exercicio 2006.

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.

O retraso na formación da Conta Xeral, está motivado pola entrada en vigor da nova Instrucción de Contabilidade que supuso a modificación de toda a documentación e información a incluír na mesma. O feito de ser o primeiro exercicio de aplicación da nova normativa deu lugar a unha demora na confección da Conta Xeral.



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 porteiros.

- 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.- O BXETIVO 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, e verificar que os estados contables preséntanse de acordo coas normas que lles son de aplicación.

O ámbito temporal ven delimitado á información contable relativa ó exercicio 2006 e o ámbito material refírese unicamente ó Concello, sen incluír o organismo autónomo “Consello Municipal de Deportes”.

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 activo (como exemplos sinalar a existencia de datos atípicos en contas do grupo 2 de inmovilizado - contas de activo como a 220 “terreos” con signo negativo, saldo acreedor que se ven arrastrando desde exercicios anteriores; a non existencia de ningún ben contabilizado como patrimonio municipal do chan). Esta situación está motivada polas seguintes causas:

1. Non existe un Inventario de Bens actualizado, no que ademáis deberían recollese separadamente os bens que integran o patrimonio municipal do chan.
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, adscricións, permutas, operacións que suponen 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. Neste senso, a 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 Instrución 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. Falta do cálculo da vida útil dos bens e de establecemento duna táboa de amortización para efectuar o cálculo e dotación das contías anuais de amortizacións. A estes efectos, 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.

- 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 2005. 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.
- Como se puxo de manifesto no informe desta Tesourería á conta xeral do exercicio 2005, o saldo da conta redeminada “252 créditos a longo prazo” non se axustaba a realidade, xa que a contabilización dos reintegros de anticipos efectuabase co criterio sinalado no citado informe. A medida necesaria para solventar esta situación xa se sinalou no mencionado informe de Tesourería. Por este motivo nas bases de execución do exercicio 2007 xa se recolliu o novo procedemento de contabilización dos reintegros de anticipos procedéndose dentro do actual exercicio 2007 á depuración do saldo desta conta.
- 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.

O balance de situación reflexa os activos ordeados de menor a maior liquidez, e os pasivos ordeados de menor a maior esixibilidade.

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

	IMPORTE		ESTRUCTURA (%)	
	2005	2006	2005	2006
ACTIVO FIXO	97.186.246,12	107.086.181,00	75 %	80 %
ACTIVO CIRCULANTE	32.106.478,83	26.166.994,56	25 %	20 %
Debedores a curto prazo	24.755.205,50	15.674.643,37	19 %	60 %
Dispoñible	7.351.273,33	10.492.351,19	6 %	40 %
TOTAL ACTIVO	129.292.724,95	133.253.175,56	100 %	100 %
CAPITAIS PERMANENTES	115.954.925,54	122.782.031,73	90 %	92 %
Patrimonio + reservas + resultados	70.732.365,53	78.281.761,93	55 %	59 %
Pasivo a longo prazo	45.222.560,01	44.500.269,80	35 %	33 %



PASIVO CIRCULANTE	13.337.799,41	10.471.143,83	10%	8 %
TOTAL PASIVO	129.292.724,95	133.253.175,56	100 %	100 %

ESTRUCTURA DO ACTIVO:

	2005	2006	
AF / AT *100	75 %	80 %	AF= activo fixo
AC / AT *100	25 %	20 %	AC=activo circulante
AF / AC	3,026	4,10	AT= activo total

ESTRUCTURA DO PASIVO:

	2005	2006	
RP / PT *100	90 %	92 %	RP= recursos permanentes
PLP / PT *100	35 %	33 %	PT= pasivo total
PCP / PT *100	10 %	8 %	PCP= pasivo c/p
PLP / PCP	8,96	4,25	PLP= pasivo l/p

FONDO DE MANIOBRA: 2006

RP – AF = 15.695.850,73 (recursos permanentes que financian actividade ordinaria)
 AC – PCP = 15.695.850,73 (grado de liquidez da entidade)

Débase puntualizar que o significado dos indicadores do Balance de Situación en xeral, e do capital circulante en particular, debido ás diferencias existentes entre o sector público e privado, polo sometimento do primeiro ó réxime orzamentario, non son iguais debido á existencia de factores que desvirtúan esta comparación (entrega de bens ó uso xeral, non se recollen as provisiones de insolvencia de dudoso cobro...)

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.**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.

	2005	2006
1. RECURSOS PERMANENTES Fondos propios / Esixible a longo prazo	115.954.925,54	122.782.031,73
2. ACTIVO FIXO	97.186.246,12	107.086.181,00
3. REC. PERM. QUE FINANCIAN ACT.CIRCUL. (1-2)	18.768.679,42	15.695.850,73
4. ACTIVO CIRCULANTE	32.106.478,83	26.166.994,56
5. % A.C. CUBERTO POR REC. PERM. (3/4)*100	58 %	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. Desde 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 basicamente 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.

	2005		2006
1. DEBEDORES PENDENTES DE COBRO (+)	24.741.898,72	1. FONDOS LIQUIDOS EN TESOURERÍA (+)	10.492.351,19
Dereitos pendentes de orz. Corrente	14.931.302,46	2. DEREITOS PENDENTES DE COBRO (+)	24.834.707,55
Dereitos pendentes de orz. Pechados	20.972.595,11	Dereitos pendentes de orz. Corrente	6.158.144,89
Pendente de non orzamentario	268.893,02	Dereitos pendentes de orz. Pechados	18.490.173,10
MENOS: -Saldo de dudoso cobro	-11.417.585,09	Pendente de non orzamentario	226.259,79
- Ingresos pendentes de aplicación	-13.306,78	MENOS: - Ingresos pendentes de aplicación	-39.870,23
2. ACREEDORES PENDENTES DE PAGO (-)	13.337.799,41	3. OBRIGAS PENDENTES DE PAGO (-)	7.291.583,51
Obrigas pendentes de orz. Corrente	8.804.305,10	Obrigas pendentes de orz. Corrente	3.627.818,54
Obrigas pendentes de orz. Pechados	561.784,86	Obrigas pendentes de orz. Pechados	561.054,97
Obrigas por dev. Ingresos indebidos	129.587,28	Pendente de non orzamentario	3.102.710,00
Pendente de non orzamentario	3.842.122,17	MENOS: - Pagos pendentes de aplicación	-0,00
MENOS: - Pagos pendentes de aplicación	0,00		
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESOURERÍA (+)	7.351.273,33	I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1+2-3)	28.035.475,23
4. REMANENTE DE TESOURERÍA AFECTADO.	9.194.689,02	II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	9.199.934,41
5. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (1 - 2 + 3 - 4)	9.560.683,62	III. EXCESO DE FINANCIACION	7.709.128,28
6. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1 - 2 + 3) *	18.755.372,64	IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (I - II - III)	11.126.412,54

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

INDICADORES:

	2005	2006
Liquidez inmediata = $\frac{\text{Fondos líquidos}}{\text{Acreedores pendentes de pago}}$	0,55	1,43
Solvencia a curto prazo = $\frac{\text{Fondos líquidos} + \text{debedores pendentes de cobro}}{\text{Acreedores pendentes de pago}}$	2,41	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 pendentes 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 máis 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 nas Xuntas de Goberno ordinaria de 28 de decembro e extraordinaria urxente de 29 de decembro ascenderon a unha cantidade aproximada de 4.000.000,00 € sin que se poidera efectuar a tramitación de todos os pagos materiais dentro do propio exercicio.

DEBEDORES:

Estudio da morosidade: O Concello ten establecido en Bases de Execución do Orzamento 2006 o criterio para cuantificar o dubidoso cobro Os importes resultantes son:

EXERCICIO	PENDENTE DE COBRO		DUBIDOSO COBRO (%)	DUBIDOSO COBRO	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
2006	6.158.144,89	25 %	0 %	0,00	0 %
2005	3.058.478,73	13 %	0 %	0,00	0 %
2004	1.700.963,89	7 %	5 %	85.048,19	0,9 %
2003	2.018.792,85	8 %	10 %	201.879,29	2 %
2002	1.781.025,13	7 %	15 %	267.153,77	3 %
2001	2.570.118,67	10 %	50 %	1.285.059,34	14 %
2000	1.455.589,82	6 %	100 %	1.455.589,82	16 %
1999 e anteriores	5.905.204,01	24 %	100 %	5.905.204,01	64,1 %
TOTAL	24.648.317,99	100		9.199.934,41	100

O 75 % das débedas pendentes de cobro a 31/12/2006 corresponden a exercicios pechados (18.490.173,10 euros) a recadación de exercicios pechados no exercicio 2006 ascendiú a 8.804.930,02 euros.

ACREEDORES:

ACREEDORES PENDENTES DE PAGO		IMPORTE
Orzamentarios -Gastos	Exercicio corrente	3.627.818,54
	Exercicios pechados	561.054,97
Orzamentarios – Devolución de ingresos		114.599,76
Non orzamentarios		3.102.710,00 non inclúe o saldo da conta 554

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 é obxecto de diversos axustes para que o seu valor como indicador sexa significativo.



RESULTADO ORZAMENTARIO EXERCICIO 2006 Conceptos	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) Operacións correntes	73.491.379,90	67.529.970,26		5.961.409,64
b) Outras operacións non financeiras	5.622.904,20	10.762.324,34		-5.139.420,14
1.- Total operacións non financeiras	79.114.284,10	78.292.294,60		821.989,50
2.- Activos financeiros	0,00	509.933,46		-509.933,46
3.- Pasivos financeiros	5.178.466,73	2.875.666,61		2.302.800,12
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	84.292.750,83	81.677.894,67		2.614.856,16
AXUSTES:				
4.-Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais.			1.551.700,35	
5.-Desviacións de financiamento negativas do exercicio			3.145.940,92	
6.-Desviacións de financiamento positivas do exercicio			2.402.983,93	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO				4.909.513,50

	EXERCICIO 2005
- Dereitos liquidados netos	84.251.710,81
- Obrigas recoñecidas netas	73.700.628,47
RESULTADO ORZAMENTARIO INICIAL	10.551.082,34
AXUSTES	
- Desviacións positivas de financiamento (restar)	7.034.453,18
- Desviacións negativas de financiamento (sumar)	10.034.958,42
- Gastos financiados con Remanente líquido tesourería	15.671,17
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	13.567.258,75

* O dato do Resultado Orzamentario do exercicio 2006 débese analizar tendo en conta o feito de que se incluíron os dereitos recoñecidos correspondentes ó IVTM do exercicio 2006 no exercicio 2005 tal e como se sinalaba no informe da liquidación do Orzamento, e que ascenden a 5.064.946,50.

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA A LONGO PRAZO.

	CURTO PRAZO (1)	LONGO PRAZO (2)	TOTAL (3)
TOTAL DEBEDA VIVA	3.025.090,33	44.500.269,80	47.525.360,13
ESTRUCTURA	6 %	94 %	100 %

INDICADOR:

47.525.360,13

Endebemento por habitante = ----- = 439,39 euros.
108.137 (nº habitantes)

Núm. Habitantes: 108.137 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.

CÁLCULO DO AFORRO NETO (artigo 53.1 do TRLRFL)		
+	DEREITOS LIQUIDADOS CAPÍTULOS 1 A 5	73.491.379,90
	Capítulo 1 Impostos directos	27.856.865,13
	Capítulo 2 Impostos indirectos	4.456.230,51
	Capítulo 3 Taxas e outros ingresos	20.562.801,95
	Capítulo 4 Transferencias correntes	19.941.134,61
	Capítulo 5 Ingresos patrimoniais	674.347,70
-	OBRIGAS RECOÑECIDAS CAPÍTULOS 1,2 E 4	65.931.500,86
	Capítulo 1 Gastos de persoal	28.978.331,71
	Capítulo 2 Gastos en bens correntes e servizos	32.252.800,03
	Capítulo 4 Transferencias correntes	4.700.369,12
+	OBRIGAS RECOÑECIDAS DERIVADAS DE MODIFICACIÓNS DE CRÉDITO FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS	1.236.973,99
	Capítulo 1 Gastos de persoal	0,00
	Capítulo 2 Gastos en bens correntes e servizos	825.187,43
	Capítulo 4 Transferencias correntes	411.786,56
-	ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	5.080.592,68
	Préstamos avalados a l/p pendentes de reembolso	
	Préstamos concertados a l/p pendentes de reembolso **	5.080.592,68
=	AFORRO NETO	3.716.260,35

** A anualidade teórica de amortización é a que se recolle no anexo núm.16 do Orzamento Xeral para o exercicio 2007, tomando o valor actual renta (5,5 %) seguindo un criterio de prudencia por tratarse do valor máis elevado.

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...



ANALISE RESULTADO CORRENTE	INGRESO	GASTO	RESULTADO
		79.127.220,75	71.564.517,57

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	27.805.737,00	0,00	0	27.805.737,00	27.856.865,13	100	24.307.382,38	87	3.549.482,75
2	3.180.940,00	0,00	0	3.180.940,00	4.456.230,51	140	4.456.230,51	100	0,00
3	20.834.002,00	51.149,69	0	20.885.151,69	20.562.801,95	98	18.006.143,47	88	2.556.658,48
4	19.740.448,00	1.961.869,49	10	21.702.317,49	19.941.134,61	92	19.934.984,61	100	6.150,00
5	301.193,00	0,00	0	301.193,00	674.347,70	224	628.494,04	93	45.853,66
CORRENTE	71.862.320,00	2.013.019,18		73.875.339,18	73.491.379,90		67.333.235,01		6.158.144,89
6	0,00	0,00		0,00	2.160,00	0	2.160,00	100	0,00
7	4.360.720,00	11.689.749,46	268	16.050.469,46	5.620.744,20	35	5.620.744,20	100	0,00
8	600.000,00	9.931.368,78	1.655	10.531.368,78	0,00	0	0,00		0,00
9	9.250.960,00	386.743,97	4	9.637.703,97	5.178.466,73	54	5.178.466,73	100	0,00
CAPITAL	14.211.680,00	22.007.862,21		36.219.542,21	10.801.370,93		10.801.370,93		0,00
TOTAL	86.074.000,00	24.020.881,39	28	110.094.881,39	84.292.750,83	77	78.134.605,94	93	6.158.144,89

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	29.603.943,00	1.313.512,80	4	30.917.455,80	28.978.331,71	94	28.977.572,03	100	759,68
2	32.583.854,00	1.529.416,98	5	34.113.270,98	32.252.800,03	95	29.964.261,28	93	2.288.538,75
3	1.728.688,00	-94.056,00	-5	1.634.632,00	1.598.469,40	98	1.482.233,64	93	116.235,76
4	4.702.370,00	232.087,83	5	4.934.457,83	4.700.369,12	95	4.355.638,82	93	344.730,30
CORRENTE	68.618.855,00	2.980.961,61		71.599.816,61	67.529.970,26		64.779.705,77		2.750.264,49
6	12.064.659,00	19.392.304,67	161	31.456.963,67	9.392.161,42	30	8.780.992,81	93	611.168,61
7	1.804.186,00	1.640.362,11	91	3.444.548,11	1.370.162,92	40	1.103.777,48	81	266.385,44
8	717.885,00	0,00	0	717.885,00	509.933,46	71	509.933,46	100	0,00
9	2.868.415,00	7.253,00	0	2.875.668,00	2.875.666,61	100	2.875.666,61	100	0,00
CAPITAL	17.455.145,00	21.039.919,78		38.495.064,78	14.147.924,41		13.270.370,36		877.554,05
TOTAL	86.074.000,00	24.020.881,39	28	110.094.881,39	81.677.894,67	74	78.050.076,13	96	3.627.818,54

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

Do orzamento corrente:

- EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS = 0,74
Obrigas recoñecidas netas / Créditos definitivos

- REALIZACIÓN DE PAGAMENTOS = 0,95
Pagamentos líquidos / Obrigas recoñecidas netas



- GASTO POR HABITANTE = 755,31

Obrigas recoñecidas netas / núm. Habitantes

- INVESTIMENTO POR HABITANTE = 99,52

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

- ESFORZO INVESTIDOR = 0,13

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

- PERÍODO MEDIO DE PAGAMENTO = 25,55

Obrigas pendentes de pagamento* / Obrigas recoñecidas netas * 365

* Obligs. Cap. II e VII

- EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS = 0,76

Dereitos recoñecidos netos / Previsións definitivas

- REALIZACIÓN DE COBRAMENTOS = 0,92

Recadación neta / Dereitos recoñecidos netos

- AUTONOMÍA = 0,63

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

- AUTONOMÍA FISCAL = 0,62

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

- PERÍODO MEDIO DE COBRAMENTO = 40,15

Dereitos pendentes de cobramento* / Dereitos recoñecidos netos * 365

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

- SUPERÁVIT ou DÉFICIT POR HABITANTE = 45,40

Resultado orzamentario axustado / nº de habitantes

- CONTRIBUCIÓN DO ORZAMENTO Ó REMANENTE DE TESOURERÍA = 0,44

Resultado presupostario axustado/ Remanente de tesourería para gastos xerais

De orzamentos pechados:

- REALIZACIÓN DE PAGAMENTOS = 0,94

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

- REALIZACIÓN DE COBRAMENTOS = 0,40

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

Ourense, 11 de outubro de 2007

A Tesoureira

Sandra Alvarez Suárez.