

Unha vez recibidas, con data 24 de setembro de 2014, as contas anuais da sociedade municipal TURISMO S.A. correspondentes ó exercicio 2013 a incluír como documentación complementaria na Conta Xeral do Exercicio 2013 do Concello de Ourense e completar así a súa formación, emítase o INFORME correspondente á mesma.

ASUNTO: Informe da Conta Xeral do Concello de Ourense. Exercicio 2013.

1.- LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sostenibilidade da Administración Local. (LRSAL, en adiante).
- 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 EHA/3565/2008 de 3 de decembro de 2008, que establece a nova estrutura orzamentaria. (OEHA, en adiante).
- Orde eha 4041/2004, de 23 de novembro, que aproba a Instrución de modelo normal de Contabilidade Local. (ICL, en adiante).
- Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Estabilidade Orzamentaria (TRLO, 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 e bancos 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 2013, 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 subxetivo, 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 2013.

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 prezos, 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, como se ven poñendo de manifesto todos os anos nos informes anuais das Contas Xerais.

As Normas de Valoración derenrollan os Principios Contables e atópanse reguladas na quinta parte do PXCP adaptado á Administración Local e conteñen os criterios e regras de aplicación ás operacións ou feitos económicos e ós diversos elementos patrimoniais. As citadas Normas son de aplicación obrigatoria por todos os suxeitos contables.

Como xa se ven poñendo de manifesto nos sucesivos informes desta Tesourería, existen unhas limitacións importantes á hora de facer unha análise da información contable do inmovilizado non financeiro:

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 detallaba no mesmo, ós importes imputados nos exercicios 2000 a 2006 nas partidas orzamentarias 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 Publico do Chan, concretamente na conta 249 “outros bens e dereitos do patrimonio do chan”, aparezca 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 limitacións que se establecen para o resto dos bens de inmovilizado que fan que o sua valoración sexa irreal. No exercicio 2013 séguiuse o mesmo criterio de xeito que as partidas do orzamento con denominación “Patrimonio público do chan” apuntan contablemente a conta 249. Todo isto debe ser analizado tendo en conta que non se ten feito o cotexo dos bens que figuran no inventario de bens cos importes que reflexan as contas da contabilidade municipal que non necesariamente se axustan a valoración real dos bens existentes no Concello.

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 cos datos necesarios, o que impide a contabilización destes feitos, isto tamén ten o seu reflexo na valoración irreal que amosan os saldos das contas de inmovilizado.

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

1. No pleno de 29 de xullo de 2010 aprobouse definitivamente o Inventario de Bens actualizado, no que ademáis deberían recollese separadamente os bens que integran o patrimonio municipal do chan, de xeito que se deberá dar traslado á contabilidade municipal dos datos resultantes do mesmo para que se proceda a adaptación dos saldos contables ós bens existentes conforme ó aprobado no Inventario Municipal. Sinalar tamén, que existe un gran número de acordos que afectan ó inmovilizado de complexa interpretación que as veces resultan de moi difícil ou imposible contabilización, (cesións, adscripcións, permutas, operacións que supoñen altas de bens que integran o patrimonio municipal do chan...), por non recoller todos os datos necesarios para o seu correcto reflexo na contabilidade municipal, non obstante, dende o exercicio 2010, de todos estes acordos deberase dar traslado o departamento de planeamento e xestión urbanística tal e como se solicitou na circular informativa de 20 de agosto de 2010 para levar a cabo as modificacións precisas no Inventario Municipal de Bens o que permitirá que se coordine dende este servicio co citado departamento todos os acordos que deberán ter o seu reflexo nas contas de inmovilizado. En calquera caso, a adaptación á contabilidade municipal os datos existentes no inventario municipal non se ten producido no exercicio 2013 e, polo tanto, os saldos que se desprenden da mesma non se axustan a realidade.
2. De conformidade co previsto na regra 7 da Instrucción de Contabilidade Local aprobada por Orde EHA/404/2004, de 23 de novembro, nas bases de execución para o exercicio 2012 establecéronse os criterios para a amortización do inmovilizado, non obstante, debido á falta do cálculo 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 contabilizaron no exercicio 2013 e anteriores as dotacións a amortización. Unha vez actualizados os datos contables do inmovilizado dos que se recollen no Inventario Municipal de Bens, procederase a contabilización das amortizacións segundo os criterios establecidos polo Pleno da Corporación.

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, trátase dun documento estático que non permite coñecer a evolución das masas patrimoniais senón a súa situación nun momento determinado.

No activo estudíase a súa composición, as masas patrimoniais agrúpanse de menor a maior liquidez, distinguindo o activo fixo e o activo circulante, ademáis deberase efectuar unha análise complementaria para avaliar a súa funcionalidade.

A análise do pasivo céntrase basicamente na consideración do diverso grado de esixibilidade, as masas patrimoniais agrúpanse en pasivos non esixibles e esixibles. Tamén se estudia o seu custe e o equilibrio/desequilibrio financeiro existente (grado de liquidez, solvencia).

O análise complétase coa utilización de ratios que relacionan diversas masas patrimoniais, e que tratan de mostrar a adecuación das estruturas de activo e pasivo e de inversión e financiación.

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 (diferente significado dos conceptos de capital e patrimonio, as enaxenacións de inmovilizado son ingresos finalistas non garantizando,



polo tanto, a capacidade financeira e solvencia fronte a terceiros, as inversións dos entes públicos non inciden na rentabilidade senón que moitas se materializan en infraestruturas e bens destinados o uso xeral, a forma de prestación dos servizos públicos –directa ou indirecta– altera de forma importante os ratios de estrutura de inversión e financiación).

Por todo o exposto, os ratios non se poden aplicar de forma estandarizada a todas as Entidades senón que se valoraran según as características de cada unha (tamaño e dispersión da poboación, forma de prestación dos servizos...), non obstante, si resulta útil calcular en exercicios sucesivos para unha mesma entidade local os ratios de estrutura patrimonial porque permitirán mostrar sinteticamente a súa evolución.

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

Equilibrio patrimonial:

-Estructura do activo e do pasivo, e comparación coa dos exercicios anteriores.

-As fontes de financiamento deben ser adecuadas ás inversións:

PF financia o AF e parte do AC.

Débedas a LP financian o AF

Fondos propios financian o resto AF e parte AC.

PC (débedas a CP) financia resto AC:

AC => PC Correcto, pódese atender ós pagos.

AC < PC Precaución, problemas para atender ós pagos.

FM debe ser positivo ou igual a cero.

	2013	IMPORTE		ESTRUCTURA (%)		
		2012	2011	2013	2012	2011
ACTIVO FIXO	205.838.995,44	202.526.828,46	194.607.283,37	78%	81%	81%
ACTIVO CIRCULANTE	56.526.135,74	47.242.356,43	45.952.711,19	22%	19%	19%
Debedores a curto prazo	13.665.184,46	13.954.097,54	12.436.463,27	5%	6%	5%
Dispoñible	42.860.951,28	33.288.258,89	33.516.247,92	16%	13%	14%
TOTAL ACTIVO	262.365.131,18	249.769.184,89	240.559.994,56	100%	100%	100%
CAPITAIS PERMANENTES	243.303.457,40	233.447.126,57	222.878.135,61	93%	93%	93%
Patrimonio+reservas +resultados	202.340.921,12	183.279.008,88	170.142.778,49	77%	73%	71%
Pasivo a longo prazo	40.962.536,28	50.168.117,69	52.735.357,12	16%	20%	22%
PASIVO CIRCULANTE	19.061.673,78	16.322.058,32	17.681.858,95	7%	7%	7%
TOTAL PASIVO	262.365.131,18	249.769.184,89	240.559.994,56	100%	100%	100%

ESTRUCTURA DO ACTIVO	2013	2012	2011
AF/AT*100	78%	81%	81%
AC/AT*100	22%	19%	19%
AF/AC	3,64	4,29	4,23

AF = activo fixo
AC = activo circulante
AT = activo total

ESTRUCTURA DO PASIVO	2013	2012	2011
RP/PT*100	93%	93%	93%
PLP/PT*100	16%	20%	22%
PCP/PT*100	7%	7%	7%
PLP/PCP	2,15	3,07	2,98

RP=rec. permanentes
PT=pasivo total
PCP=pasivo a c/p
PLP=pasivo a l/p

FONDO DE MANIOBRA 2013	
37.464.461,96	RP-AF (recursos permanentes que financian actividad ordinaria)
37.464.461,96	AC-PCP (grado de liquidez da entidade)

Existe equilibrio patrimonial, os recursos permanentes financian a totalidade do inmovilizado e parte do circulante. O Fondo de manioobra real é positivo.

4.2. ANÁLISE FINANCEIRO: Estudio do equilibrio financeiro e da solvencia da entidade local.

Concepto e finalidade do análise financeiro.

O análise financeiro estuda o equilibrio financeiro da mesma, a capacidade para cumprir en tempo e forma as súas obrigas con terceiros. O equilibrio financeiro esixe tradicionalmente que o pasivo fixo financie o activo fixo e parte do activo circulante, o que se ven denominando “capital circulante ou fondo de manioobra”, non obstante no análise financeiro local utilizarase o Remanente de Tesourería.

Débase ter en conta a nova formulación do equilibrio financeiro que incorporou para o Sector Público a Lei de Estabilidade Orzamentaria, según a cal as Entidades Locais deberán cumprir o obxectivo de estabilidade orzamentaria tanto na elaboración como na execución e liquidación do orzamento. A estabilidade existe cando se da unha situación de equilibrio ou superávit, computada en termos de capacidade/necesidade de financiación, (conforme ó Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais – SEC 95)

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA 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. Supón a posibilidade de poder pagar os gastos e obrigas contraídas nos respectivos vencementos.

	2013	2012	2011
1.RECURSOS PERMANENTES Fondos propios/esixible a longo prazo	243.303.457,40	233.447.126,57	222.878.135,61
2. ACTIVO FIXO	205.838.995,44	202.526.828,46	194.607.283,37
3.REC. PERM. QUE FINANCIAN ACT.CIRCULANTE (1-2)	37.464.461,96	30.920.298,11	28.270.870,24
4. ACTIVO CIRCULANTE	56.526.135,74	47.242.356,43	45.952.711,19
5.% A.C CUBERTO POR REC. PERM.(3/4)*100	66%	65%	61%

Os datos anteriores, coa matización sinalada das distorsións existentes, reflexa 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.

No vixente Plan Contable establécese unha regulación desta magnitude na que destaca o seu carácter orzamentario fronte ó carácter financeiro da súa configuración anterior. 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, o excedente de liquidez a curto prazo.

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 é 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 permitía 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.

Coa aprobación da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, regulouse o destino do superávit orzamentario, establecendo que deberá destinarse á redución de endebedamento neto. A citada lei foi obxecto de modificación e desenrolo coa Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, que engade unha disposición adicional sexta na que se recollen unhas regras especiais para o destino do superávit orzamentario no exercicio 2014 das Corporacións locais que reúnan as dúas circunstancias que sinala o apartado primeiro da citada disposición.

	31/12/13	31/12/12	31/12/11
+ Derechos pendientes de cobro	26.967.700,63 €	24.522.717,00 €	21.442.019,39 €
+ Presupuesto Corriente	7.953.004,96 €	8.254.753,22 €	7.210.154,15 €
+ Presupuestos Cerrados	18.927.778,35 €	16.223.395,56 €	13.678.543,97 €
+ Otras Operaciones no Presupuestarias	275.970,57 €	184.805,21 €	668.439,67 €
- Ingresos pendientes de aplicación	189.053,25 €	140.236,99 €	115.118,40 €
- Obligaciones pendientes de pago	10.670.555,14 €	9.196.722,36 €	10.964.034,31 €
+ Presupuesto Corriente	7.620.328,31 €	6.377.113,15 €	8.018.374,60 €
+ Presupuestos Cerrados	47.687,81 €	67.111,06 €	68.463,59 €
+ Otras operaciones no Presupuestarias	3.002.539,02 €	2.752.498,15 €	2.877.196,12 €
- Pagos pendientes de aplicación	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Fondos Líquidos	42.860.951,28 €	33.288.258,89 €	33.516.247,92 €
I. REMAENTE DE TESORERÍA TOTAL	59.158.096,77 €	48.614.253,53 €	43.994.233,00 €
II. Saldos de dudoso cobro	13.863.708,02 €	11.050.038,98 €	9.490.290,89 €
III. Exceso de financiación afectada	8.525.474,32 €	10.064.466,17 €	15.177.832,41 €
IV. REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	36.768.914,43 €	27.499.748,38 €	19.326.109,70 €

INDICADORES:

	2013	2012	2011
- <u>LIQUIDEZ INMEDIATA</u> = 42.860.951,28 / 10.670.555,14	4,02	3,62	3,06

Fondos líquidos/ Obrigas pendentes de pagamento

- <u>SOLVENCIA A C/P</u> = 69.828.651,91 / 10.670.555,14	6,54	4,23	4,14
--	-------------	-------------	-------------

(Fondos líquidos + dereitos pendentes de cobramento-dubidoso cobro) / Obrigas pendentes de pagamento

Estos indicadores representan a capacidade da Corporación para facer fronte ás súas obrigas.

O final do exercicio obsérvase unha elevada dispoñibilidade de tesourería en relación ó pendente de pago, (7.620.328,31 €), isto é debido, fundamentalmente, o feito de que se recoñeceron obrigas en acordos adoptados nos últimos días do ano 2013 que forón asinados e dilixenciados en xaneiro de 2014, o que imposibilita que o pago material se poida facer dentro do exercicio 2013.

CALIDADE DO REMANENTE DE TESOURERÍA: DEBEDORES



1.- Estimación do dubidoso cobro: Os criterios aplicados polo Concello de Ourense son os recollidos na Base de Execución nº 58 do Orzamento do Exercicio 2012, prorrogado ó exercicio 2013, non obstante, tras a modificación do TRLRHL efectuada pola lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sostenibilidade da Administración, na que se introduce un artigo 193 bis que regula os dereitos de difícil ou imposible recadación, os criterios recollidos na normativa local corríxense para recoller aqueles criterios máis restrictivos marcados pola citada norma.

EXERCICIO	BASES DE EXECUCION	LEI 27/2013 (%mínimo)	CRITERIO APLICADO	DEREITOS PENDENTES DE COBRO	DUBIDOSO COBRO
2013	0,00%	0,00%	0,00%	7.953.004,96 €	0,00 €
TOTAL EJERCICIO 2013				7.953.004,96 €	0,00 €
2012	0,00%	25,00%	25,00%	4.251.307,70 €	1.062.826,93 €
2011	50,00%	25,00%	50,00%	2.697.521,58 €	1.348.760,79 €
2010	75,00%	50,00%	75,00%	2.107.315,07 €	1.580.486,30 €
2009	100,00%	75,00%	100,00%	1.735.452,42 €	1.735.452,42 €
2008	100,00%	75,00%	100,00%	1.448.810,71 €	1.448.810,71 €
2007	100,00%	100,00%	100,00%	1.057.705,17 €	1.057.705,17 €
2006	100,00%	100,00%	100,00%	606.832,66 €	606.832,66 €
2005	100,00%	100,00%	100,00%	1.005.153,21 €	1.005.153,21 €
2004	100,00%	100,00%	100,00%	713.214,81 €	713.214,81 €
2003	100,00%	100,00%	100,00%	1.281.929,98 €	1.281.929,98 €
2002	100,00%	100,00%	100,00%	508.541,89 €	508.541,89 €
2001	100,00%	100,00%	100,00%	1.029.909,97 €	1.029.909,97 €
2000	100,00%	100,00%	100,00%	194.138,32 €	194.138,32 €
1999	100,00%	100,00%	100,00%	114.600,17 €	114.600,17 €
1998	100,00%	100,00%	100,00%	160.091,24 €	160.091,24 €
1997	100,00%	100,00%	100,00%	8.687,98 €	8.687,98 €
1996	100,00%	100,00%	100,00%	6.565,47 €	6.565,47 €
TOTAL EJERCICIOS PECHADOS				18.927.778,35 €	13.863.708,02 €
TOTAL GLOBAL				26.880.783,31 €	13.863.708,02 €

2.- Estudio da morosidade: O 70% do total das débedas pendentes de cobro a 31/12/2013 corresponden a exercicios pechados (18.927.778,35 euros).

3.- Estudio da rotación de debedores:

INDICADOR	CONCEPTO. Cap I a III	IMPORTE	DIAS
Período medio de cobro - 2013	Dtos ptes cobro * 365	7.747.645,49	38,58
	Dtos. recoñecidas netas	73.304.149,79	
Período medio de cobro - 2012	Dtos ptes cobro * 365	6.635.451,76	33,96
	Dtos. recoñecidas netas	71.307.399,17	

CALIDADE DO REMANENTE DE TESOURERÍA: ACREEDORES

1.- Estudio dos acreedores do exercicio.

	ACREEDORES ORZAMENTARIOS - CAPITULOS										%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTAL	
PECHADOS	0,00	30.744,96	0,00	12.012,18	0,00	0,00	4.930,67	0,00	0,00	47.687,81	1%
CORRENTE	85,00	3.573.140,95	18.885,75	226.162,13	0,00	412.186,79	67.932,49	0,00	3.321.935,20	7.620.328,31	71%
TOTAL	85,00	3.603.885,91	18.885,75	238.174,31	0,00	412.186,79	72.863,16	0,00	3.321.935,20	7.668.016,12	72%
NON ORZAMENTARIO										3.002.539,02	28%
TOTAL										10.670.555,14	100%

A maior parte dos acreedores corresponden a gastos de funcionamento e gastos de inversión do exercicio corrente, descártase aquí as obrigas do capítulo 9 por corresponder a préstamos amortizados nos que o pagos material tramítase no exercicio 2014.

2.- Estudio da rotación dos acreedores:

INDICADOR	CONCEPTO Cap.II e VI	IMPORTE	DIAS
Período medio de pago - 2013	Obrigas ptes. Pago * 365	3.985.327,74	31,95
	Obrigas recoñecidas netas	45.526.011,35	
Período medio de pago - 2012	Obrigas ptes. Pago * 365	6.068.608,60	40,19
	Obrigas recoñecidas netas	55.119.957,94	

ANALISE DO DISPONIBLE NA TESOURERIA MUNICIPAL:

1.- Dispoñible por operacións orzamentarias do exercicio corrente.



TESOURERIA	COBROS	PAGOS	DIFERENCIA	%C/P
OP.CORRENTES 1-5	92.120.967,37	76.204.757,16	15.916.210,21	120,89%
OP.CAPITAL 6-7	2.565.333,21	3.284.378,80	-719.045,59	78,11%
OP.FINANCEIRAS 8-9	3.730.279,70	7.789.205,73	-4.058.926,03	47,89%
TOTAL	98.416.580,28	87.278.341,69	7.953.004,96	88,68%

XESTION INGRESOS	DEREITOS	COBROS	DIFERENCIA	%C/D
OP.CORRENTES 1-5	100.071.929,51	92.120.967,37	7.950.962,14	92,05%
OP.CAPITAL 6-7	2.565.333,21	2.565.333,21	0,00	100,00%
OP.FINANCEIRAS 8-9	3.732.322,52	3.730.279,70	0,00	99,95%
TOTAL	106.369.585,24	98.416.580,28	7.953.004,96	92,52%

XESTION GASTOS	OBRIGAS	PAGOS	DIFERENCIA	%P/O
OP.CORRENTES 1-5	80.023.030,99	76.204.757,16	3.818.273,83	95,23%
OP.CAPITAL 6-7	3.764.498,08	3.284.378,80	480.119,28	87,25%
OP.FINANCEIRAS 8-9	11.111.140,93	7.789.205,73	3.321.935,20	70,10%
TOTAL	94.898.670,00	87.278.341,69	7.620.328,31	91,97%

- Existe unha alta xeración de tesourería de funcionamento (15.916.210,21 €).
- Elevado consumo de tesourería de orzamentos pechados e devolucións de ingresos (6.338.495,32 € e 2.708.420,20 € respectivamente).
- O ratio de dispoñibilidade é de 4,02 polo tanto, excesivo.

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, así as desviación de financiación do exercicio dos gastos con financiación afectada e as obrigas que se teñan financiado durante o exercicio co Remanente de Tesourería para gastos xerais do exercicio anterior deberán ser axustadas no Resultado

Orzamentario.

O resultado determínase por etapas comparando en primeiro lugar as operacións non financeiras, engade logo a variación de activos financeiros e por último as de pasivos financeiros. Esta simple división favorece a utilización deste indicador como instrumento de medida da estabilidade orzamentaria.

CONCEPTO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) operacións correntes	100.071.929,51 €	80.023.030,99 €		20.048.898,52 €
b) Outras operacións non financeiras	2.565.333,21 €	3.764.498,08 €		-1.199.164,87 €
1.- Total ops non financeiras (a+b)	102.637.262,72 €	83.787.529,07 €		18.849.733,65 €
2.- Activos financeiros	410.387,32 €	317.100,00 €		93.287,32 €
3.- Pasivos financeiros	3.321.935,20 €	10.794.040,93 €		-7.472.105,73 €
4.- RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO (1+2+3)	106.369.585,24 €	94.898.670,00 €		11.470.915,24 €
AXUSTES				
5.- Creditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos xerais			7.814.536,01 €	
6.- Desviacións de financiamento negativas do exercicio			1.794.195,50 €	
7.- Desviacións de financiamento positivas do exercicio			5.549.224,87 €	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO (4-5+6-7)				15.530.421,88 €

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA A LONGO PRAZO.

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.

O artigo 53 del TRLRHL define o Aforro Neto das Entidades Locais, como “*la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del Estado de Ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del Estado de Gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de Amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada...*”, que “... se determinará, en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de la operación”. “No se incluirán en el cálculo de las anualidades teóricas, las operaciones de crédito garantizadas con hipotecas sobre bienes inmuebles, en proporción a la parte del préstamo afectado por dicha garantía”.

“en el cálculo de ahorro neto **no** se incluirán obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que fuesen financiadas con remanente líquido de tesorería para gastos generales”.



+	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAPITULO I – V			98.063.302,95 €
	CAPITULO I	Impostos directos	44.681.294,18 €	
	CAPITULO II	Impostos indirectos	2.154.803,24 €	
	CAPITULO III	Taxas e outros ingresos ¹	24.459.425,81 €	
	CAPITULO IV	Transf. correntes	25.702.917,94 €	
	CAPITULO V	Ingresos patrimoniais	1.064.861,78 €	
-	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS CAP I, II, IV			79.105.341,09 €
	CAPITULO I	Gastos de persoal	31.843.732,71 €	
	CAPITULO II	Compra de bs. Correntes e servicos	42.318.696,98 €	
	CAPITULO IV	Transf. Correntes	4.942.911,40 €	
+	OBRIGAS RECOÑECIDAS FINANCIADAS CON REMANENTE LIQUIDO DE TESOURERIA PARA GASTOS XERAIS			481.400,31 €
	CAPITULO I	Gastos de persoal	0,00 €	
	CAPITULO II	Compra de bs. Correntes e servicos	218.492,16 €	
	CAPITULO IV	Transf. Correntes	262.908,15 €	
-	ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN			6.254.949,86 €
	Préstamos concertados pendentes de reembolso		5.857.285,52 €	
	Operación proxectada		397.664,34 €	
	AFORRO NETO			13.184.412,31 €

A D.F. 31 da Lei 17/2012, de 27 de decembro de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013 modifica o Real Decreto Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público establecendo o seguinte: “ Para la determinación de los **ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios**”.

A Nota Informativa sobre o réxime legal aplicable no ano 2012, ás operacións de crédito a longo prazo a concertar polas entidades locais contén unha relación de ingresos afectados que, polo menos, haberán de ser descontados para o cálculo do aforro neto. (Publicada na Oficina Virtual de Coordinación Financeira coas Entidades Locais)

No cálculo do aforro neto excluíronse ingresos do capítulo 3 de carácter extraordinario e non recurrente á vista da evolución observada nos ingresos desta natureza nos últimos 5 anos, o detalle deste cálculo inclúíuse no informe á liquidación do orzamento correspondente ó exercicio 2013.

A D.F. 31 da Lei 17/2012, de 27 de decembro de Orzamentos Xerais do Estado para o ano

¹ Importe axustado cos criterios que se sinalan neste informe á vista do disposto na DF. 31 da Lei 17/2012 de PGE 2013

2013 sinalaba: “Para calcular en **nivel de endeudamiento**, el cálculo del capital vivo se efectuará considerando todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de los avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestas y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado”.

	IMPORTE	% S/DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS
DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAPITULOS I – V	98.063.302,95 €	
DÉBEDA VIVA A 31/12/2013	52.291.269,47 €	
NIVEL DE ENDEBEDAMENTO A 31/12/2013		53,32%

- Inclúe a operación proxeitada recollida no proxecto de orzamento para o exercicio 2014 que ascende a 4.752.241,00 €.

O cadro seguinte recolle a evolución o nivel de endebedamento, para una comparación de datos homoxéneos, nos exercicios 2011 e 2012 fixéronse os mesmos axustes nos ingresos do capítulo 3 que tiñan carácter extraordinario e non recorrente, igualmente, o detalle deste cálculo inclúese no informe á liquidación do orzamento correspondente ó exercicio 2013.

	ANO 2013	ANO 2012	ANO 2011
DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAP. I A V	98.063.302,95 €	96.015.168,68 €	99.218.849,85 €
DÉBEDA VIVA A 31/12	52.291.269,47 €	63.026.875,40 €	56.837.434,03 €
NIVEL DE ENDEBEDAMENTO A 31/12	53,32%	65,64%	57,28%

- No ano 2012 inclúese a operación proxeitada no proxecto de orzamento para o exercicio 2013, que non se aprobou, por importe de 4.529.429,13 €.
- No ano 2011 inclúese a operación proxeitada para o orzamento do exercicio 2012 por importe de 3.486.312,00 €.

DEBEDA A 31/12/2013	CURTO PLAZO (1)	LONGO PRAZO (2)	TOTAL (3)
TOTAL DEBEDA VIVA	4.241.242,53	48.050.026,94	52.291.269,47
ESTRUCTURA	8,11%	91,89%	100%

INDICADOR:

Núm. Habitantes: 107.542 dato obtido do INE.

ENDEBEDAMENTO POR HABITANTE = $52.291.269,47/107.542 = 486,24$ €

Débeda viva / N^o. Habitantes

Este ratio calcúlase co dato de débeda viva calculado tal e como se recollo na disposición final 31 da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o exercicio 2013

ENDEBEDAMENTO POR HABITANTE = $47.229.713,37/107.542 = 439,17$ €

Pasivo esixible (financeiro) / N^o. Habitantes.

Iste é o dato que se recolle nos indicadores económicos do estado MEM21_04 que non inclúe a operación de préstamo formalizada por Aqnanorte en virtude do convenio de colaboración asinado para a construción e explotación da actuación "abastecemento de auga a Ourense" e que debe considerarse débeda en virtude do sinalado porla dirección xeral de Política Financeira e Tesoureo da Consellería de Facenda da Xunta de Galicia e si inclue os saldos a reintegrar derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado.

4.3. ANÁLISE ECONÓMICO.

RESULTADO CORRENTE 2013	INGRESO	GASTO	RESULTADO
	104.978.068,86	85.916.156,62	19.061.912,24
RESULTADO CORRENTE 2012	INGRESO	GASTO	RESULTADO
	101.117.189,92	87.980.959,53	13.136.230,39
RESULTADO CORRENTE 2011	INGRESO	GASTO	RESULTADO
	96.919.844,52	91.982.108,14	4.937.736,38
RESULTADO CORRENTE 2010	INGRESO	GASTO	RESULTADO
	113.695.637,01	91.864.501,77	21.831.135,24

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 ou contabilidade analítica.

4.4. ANÁLISE ORZAMENTARIO.

Orzamento inicial prorrogado:

O orzamento para o exercicio 2013 non se aprobou polo que se executou o orzamento prorrogado sendo as cifras as seguintes: (decreto de prórroga n^o 7137 de 28/12/2012)

GASTOS: previsións prorrogadas..... 94.633.308,16 €.

INGRESOS: previsións prorrogadas..... 100.255.453,00 €.

Modificacións ó orzamentoprorrogado:

Durante o exercicio 2013 tramitáronse un total de 48 expedientes de Modificación de Crédito, por un importe total neto en aumento de 25.650.792,51 €, tanto no que se refire a gastos como a ingresos,

Orzamento definitivo:

Consecuencia das modificacións sinaladas no apartado anterior, o orzamento definitivo do exercicio 2013 ascende a:

GASTOS: previsións definitivas..... 120.284.100,67 €.
INGRESOS: previsións definitivas..... 125.906.245,51 €.

Aclarar que o Remanente de Tesorería utilizado para financiar modificacións orzamentarias, non é obxecto de liquidación de dereitos, polo tanto, ó analizar a execución do Orzamento de Ingresos minoraranse as previsións definitivas en dito importe. Así, no orzamento correspondente ó exercicio 2013 as previsións corríxense nos seguintes importes:

INGRESOS: previsións definitivas 125.906.245,51 €.
Remanente de Tesorería para gastos xerais (concepto 87000) 12.203.870,05 €
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada (concepto 87010) 7.696.498,78 €
INGRESOS: previsións definitivas axustadas 106.005.876,68 €

Os datos sobre os que se realizará ó análise da execución do Orzamento son:

INGRESOS: previsiones definitivas axustadas 106.005.876,68 €.
GASTOS: previsiones definitivas..... 120.284.100,67 €.

INGRESOS

2013	PREVISION				EXECUCION				
CAP.	INICIAL 1	MODIF. 2	% 2/1*100	DEFINITIVO 3 = (1+2)	D. R. N 4	% 4/3*100	COBRADO 5	% 5/4*100	PENDENTE 4-5
1	40.690.575,00	0,00	0%	40.690.575,00	44.681.294,18	110%	41.628.679,94	93%	3.052.614,24
2	2.681.173,00	0,00	0%	2.681.173,00	2.154.803,24	80%	2.154.803,24	100%	0,00
3	24.777.807,27	2.500,00	0%	24.780.307,27	26.468.052,37	107%	21.773.021,12	82%	4.695.031,25
4	26.378.936,73	1.455.376,63	6%	27.834.313,36	25.702.917,94	92%	25.702.917,94	100%	0,00
5	790.585,00	0,00	0%	790.585,00	1.064.861,78	135%	861.545,13	81%	203.316,65
CORR	95.319.077,00	1.457.876,63	2%	96.776.953,63	100.071.929,51	103%	92.120.967,37	92%	7.950.962,10

6	0,00	0,00	0%	0,00	-130.396,76	0%	-130.396,76	100%	0,00
7	844.064,00	885.600,00	105%	1.729.664,00	2.695.729,97	0	2.695.729,97	100%	0,00
8	606.000,00	0,00	0%	606.000,00	410.387,32	68%	408.344,50	100%	2.042,82
9	3.486.312,00	3.406.947,05	98%	6.893.259,05	3.321.935,20	0	3.321.935,20	100%	0,00
CAPIT	4.936.376,00	4.292.547,05	87%	9.228.923,05	6.297.655,73	68%	6.295.612,91	100%	2.042,82

TOT.	100.255.453,00	5.750.423,68	6%	106.005.876,68	106.369.585,24	100%	98.416.580,28	93%	7.953.004,96
------	----------------	--------------	----	----------------	----------------	------	---------------	-----	--------------

Execución do orzamento de ingresos: CONSIDERACIÓNS

A relación entre os dereitos liquidados e previsións definitivas nas operacións correntes e do



101 % o que supón un alto nivel de fiabilidade nas previsións de ingresos correntes.

En operacións de capital a relación anterior débese analizar capítulo a capítulo, o baixo nivel de execución está distorsionado polo capítulo 9 de ingresos modificado por Incorporacións de Remanente financiadas co préstamo formalizado no ano 2012 que se dispuxo no exercicio 2013 por un importe de 3.406.947,05 €. Tendo en conta que neste capítulo xa se tiñan prorrogado as previsións iniciais do 2012, ó non dispor de orzamento aprobado non se tramitou operación de endebedamento no exercicio 2013 e, polo tanto, as previsións definitivas deben analizarse tendo en conta dita circunstancia. Non obstante, si son analizables e comparables os datos relativos ós dereitos liquidados.

GASTOS

2013	PREVISION				EXECUCION				
	INICIAL	MODIF.	%	DEFINITIVO	OBRIG. REC.	%	PAGOS TOT	%	PTE.PAGO
CAP	1	2	2/1*100	3 = (1+2)	4	4/3*100	5	5/4*100	4-5
1	34.462.409,35	-1.476.012,67	-4%	32.986.396,68	31.843.732,71	97%	31.843.647,71	100%	85,00
2	49.385.791,60	5.124.714,54	10%	54.510.506,14	42.318.696,98	78%	38.745.556,03	92%	3.573.140,95
3	1.347.918,00	-307.569,00	-23%	1.040.349,00	917.689,90	88%	898.804,15	98%	18.885,75
4	4.555.665,52	1.056.930,98	23%	5.612.596,50	4.942.911,40	88%	4.716.749,27	95%	226.162,13
	89.751.784,47	4.398.063,85	5%	94.149.848,32	80.023.030,99	85%	76.204.757,16	95%	3.818.273,83

6	19.189,69	12.814.098,13	66776 %	12.833.287,82	3.207.314,37	25%	2.795.127,58	87%	412.186,79
7	15.000,00	1.840.539,61	12270 %	1.855.539,61	557.183,71	30%	489.251,22	88%	67.932,49
8	606.000,00	14.000,00	2%	620.000,00	317.100,00	51%	317.100,00	100%	0,00
9	4.241.334,00	6.584.090,92	155%	10.825.424,92	10.794.040,93	100%	7.472.105,73	69%	3.321.935,20
	4.881.523,69	21.252.728,66	435%	26.134.252,35	14.875.639,01	57%	11.073.584,53	74%	3.802.054,48

TOT.	94.633.308,16	25.650.792,51	27%	120.284.100,67	94.898.670,00	79%	87.278.341,69	92%	7.620.328,31
------	---------------	---------------	-----	----------------	---------------	-----	---------------	-----	--------------

Execución do orzamento de gastos: CONSIDERACIÓNS

O grado de execución do orzamento corrente ascende o 85%, en consecuencia aceptable. Nas operacións de capital as modificacións a alza supoñen un 435%, un importe moi elevado pero o grado de execución final e baixo, un 57 %.

A liquidación determina un superávit de operacións correntes de 20.048.898,52 € e un déficit por outras operacións non financeiras de 1.199.164,87 €.

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

Do orzamento corrente:

EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS =

94.898.670,00 / 120.284.100,67 = **0,79**

Obrigas recoñecidas netas / Créditos definitivos

(2012= 0,79 ; 2011= 0,74 ; 2010 = 0,74 ; 2009 = 0,74 ; 2008 = 0,71)

REALIZACIÓN DE PAGAMENTOS =

87.278.341,69 / 94.898.670,00 = **0,92**

Pagamentos líquidos / Obrigas recoñecidas netas

(2012= 0,94 ; 2011= 0,93 ; 2010 = 0,88 ; 2009 = 0,89 ; 2008 = 0,92)

GASTO POR HABITANTE =

94.896.670,00 / 107.542 = **882,43**

Obrigas recoñecidas netas / núm. Habitantes

(2012 = 917,19; 2011 = 1.015,41 ; 2010 = 1.078,52 ; 2009 = 1.147,67 ; 2008 = 879,52)

INVESTIMENTO POR HABITANTE =

3.764.498,08 / 107.542 = **35,00**

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

(2012 = 89,94 ; 2011 = 147,89 ; 2010 = 225,93 ; 2009 = 308,48 ; 2008 = 115,61 ;)

ESFORZO INVESTITOR =

3.764.498,08 / 94.898.670,00 = **0,04**

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

(2012 = 0,10 ; 2011 = 0,15 ; 2010 = 0,21 ; 2009 = 0,27 ; 2008 = 0,13)

PERÍODO MEDIO DE PAGAMENTO =

7.620.328,31 / 94.898.670,00 = **29,31**

Obrigas pendentes de pagamento / Obrigas recoñecidas netas * 365

(2012 = 23,59 ; 2011 = 26,69 ; 2010 = 44,25 ; 2009 = 39,44 ; 2008 = 18,25)

PERÍODO MEDIO DE PAGAMENTO (Capítulo 2 e 6) =

3.985.327,74 / 45.526.011,35 = **31,95**



Obrigas pendentes de pagamento* / Obrigas recoñecidas netas * 365 (*Oblig. Cap. II e VI)
(2012 = 40,19; 2011 = 43,45 ; 2010 = 69,06 ; 2009 = 61,18 ; 2008 = 18,25)

EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS =

106.369.585,24 / 125.906.245,51 = **0,84**

Dereitos recoñecidos netos / Previsións definitivas

(2012 = 0,83 ; 2011 = 0,76 ; 2010 = 0,76 ; 2009 = 0,72 ; 2008 = 0,80)

REALIZACIÓN DE COBRAMENTOS =

98.416.580,28 / 106.369.585,24 = **0,93**

Recadación neta / Dereitos recoñecidos netos

(2012= 0,92 ; 2011 = 0,94 ; 2010 = 0,92 ; 2009 = 0,94 ; 2008 = 0,92 ; 2007 =0,92)

AUTONOMÍA =

96.344.846,76 / 106.369.585,24 = **0,91**

Dereitos recoñecidos netos (Cap.I-III,V,VI,VIII) máis transferencias recibidas (conta 750)/
Dereitos recoñecidos netos totais

(2012 = 0,92 ; 2011 = 0,79 ; 2010 = 0,75 ; 2009 = 0,73 ; 2008 = 0,63 ;)

AUTONOMÍA FISCAL =

65.446.046,57 / 106.369.585,24 = **0,62**

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

(2012 = 0,61 ; 2011 = 0,58 ; 2010 = 0,52 ; 2009 = 0,51 ; 2008 = 0,57)

PERÍODO MEDIO DE COBRAMENTO =

7.747.645,49 / 73.304.149,79 = **38,58**

Dereitos pendentes de cobramento* / Dereitos recoñecidos netos * 365

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

(2012 = 33,96 ; 2011 = 36,68 ; 2010 = 51,95 ; 2009 = 43,10 ; 2008 = 21,90)

SUPERÁVIT ou DÉFICIT POR HABITANTE =

15.530.421,88 / 107.542 = **144,41**

Resultado orzamentario axustado / nº de habitantes

(2012 =115,36 ; 2011 = 82,57 ; 2010 = 90,73 ; 2009 = 92,26 ; 2008 = 124,91)

CONTRIBUCIÓN DO ORZAMENTO Ó REMANENTE DE TESOURERÍA =

15.530.421,88 / 36.768.914,43 = **0,42**

Resultado presupostario axustado/ Remanente de tesourería para gastos xerais
(2012 = 0,45 ; 2011 = 0,46 ; 2010 = 0,58 ; 2009 = 0,59 ; 2008 = 0,63 ;)

De orzamentos pechados:

REALIZACIÓN DE PAGAMENTOS =

6.338,495,32 / 6.386.183,13 = **0,99**

Pagos realizados / Saldo inicial de obrig. (+/- Modificacións e anulaciones)
(2012 = 0,99 ; 2011 = 1,00 ; 2010 = 0,99 ; 2009 = 0,98 ; 2008 = 0,97 ;)

REALIZACIÓN DE COBRAMENTOS =

4.467.080,08 / 23.394.858,43 = **0,19**

Cobramentos / Saldo inicial de dereitos (+/- modificacións e anulaciones)
(2012 = 0,21; 2011 = 0,35 ; 2010 = 0,29 ; 2009 = 0,30 ; 2008 = 0,27)

Ourense, 24 de setembro de 2014

A Tesoureira

Sandra Alvarez Suárez.