

Unha vez rematada a confección da Conta Xeral do Exercicio 2015 emítense o INFORME correspondente á mesma.

**ASUNTO:** Informe da Conta Xeral do Concello de Ourense. Exercicio 2015.

### **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 Legislativo 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 HAP/1781/2013, de 20 de setembro, que aproba a Instrucción de modelo normal de Contabilidade Local. (ICL, en adiante).
- Real Decreto Legislativo 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 régulase no artigo 212 do TRLRFL, e nas regras 44 e seguintes da ICL constando, básicamente, dos seguintes trámites:

- Formación polo órgano da entidade local que teña atribuída a función de contabilidade, Tesourería Municipal no Concello de Ourense, 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.



- No suposto de presentarse reclamacións, reparos ou observacións, novo dictame da Comisión Especial de Contas unha vez practicadas cantas comprobacións estime oportunas.
- A Conta Xeral xunto dos informes da Comisión Especial de Contas e, no seu caso, as reclamacións e reparos formulados á mesma, someteranse ó Pleno para que poida ser aprobada antes do 1 de outubro.
- Aprobada a Conta Xeral será rendida polo Presidente da Entidade Local, o Consello de Contas antes do 15 de outubro do exercicio seguinte ao que corresponda.

### 3.- CONTIDO:

O contido da Conta Xeral está regulado nas regras 44 a 51 da nova ICL constando das seguintes partes:

I.- Contas anuais que integran a Conta Xeral da propia entidade e a que deberá formar o organismo autónomo (regra 45 ICL).

- BALANCE.
- CONTA DO RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL.
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO.
- MEMORIA. Contido da memoria:
  1. Organización e actividade.
  2. Xestión indirecta de servizos públicos, convenios e outras formas de colaboración.
  3. Bases de presentación das contas.
  4. Normas de recoñecemento e valoración.
  5. Inmobilizado material.
  6. Patrimonio público do chan.
  7. Inversións inmobiliarias.
  8. Inmobiizado intanxible
  9. Arrendamentos financeiros e outras operacións de natureza similar.
  10. Activos financeiros.
  11. Pasivos financeiros.
  12. Coberturas contables.
  13. Activos construídosou adquiridos para outras entidades e outras existencias.
  14. Moeda extranxeira.
  15. Transferencias, subvencións e outros ingresos e gastos.
  16. Provisións e continxencias.
  17. Información sobre o medio ambiente.
  18. Activos en estado de venda.
  19. Presentación por actividades da conta do resultado económico patrimonial.





20. Operacións por administración de recursos por conta de outros entes públicos.
21. Operacións non orzamentarias de tesourería.
22. Contratación administrativa. Procedementos de adxudicación.
23. Valores recibidos en depósito.
24. Información orzamentaria.
25. Indicadores financeiros, patrimoniais e orzamentarios.
26. Información sobre o custo das actividades.
27. Indicadores de xestión.
28. Feitos posteriores ao peche.
29. Nota adicional.

### II - Documentación complementaria: (regra 48 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, acompañarase 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 2015, 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 2015.

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:

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, inversións inmobiliarias e patrimonio público chan:

- Valoración irreal dos elementos de inmovilizado, inversións inmobiliarias e patrimonio público do chan 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 (20 inmovilizacións intanxibles, 21 inmovilizacións materiais, 22 inversións inmobiliarias, 23 inmoviliacións materiais e inversións inmobiliarias en curso e 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.

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 contabilizouse un asento directo para recoller na conta 249 “outros bens e dereitos do patrimonio do chan” e dar de baixa na conta 201 “infraestructuras e bens destinados ó uso xeral” o importe total imputado nos exercicios 2000 a 2006 en partidas orzamentarias denominadas “Patrimonio público do chan” que contablemente se recolleran na conta 201 “infraestructuras e bens destinados ó uso xeral”. Deste xeito tratouse 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”.

Ó importe polo que se fixo este apunte resúltanlle de aplicación as mesmas limitacións que se establecen para o resto dos bens de activo non corrente que fan que o sua valoración sexa irreal.

No exercicio 2015 seguiuuse o mesmo criterio de xeito que as partidas do orzamento con denominación “Patrimonio público do chan” apuntan contablemente a conta 249. Todo esto 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.

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, adscricións, 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 dos datos existentes no inventario municipal non se ten producido no exercicio 2015 e, polo tanto, os saldos que se desprenden da mesma non se axustan a realidade.
2. Mantéñense os criterios para a amortización do inmovilizado do exercicio 2014, prorrogado ó exercicio 2015, 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 2015 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 que se establezan polo Pleno da Corporación.

Sinalar que dende esta Tesourería, con data 11 de setembro de 2014, comunicouse os servicios de patrimonio, sistemas de información así como ó Concelleiro delegado de Facenda e o Alcalde, a necesidade de proceder ó traslado da información relativa ós bens que integran o Inventario Municipal de Bens e Dereitos do Patrimonio Municipal do Solo á contabilidade municipal para dar cumprimento á normativa vixente. Asimesmo, poñíase o servicio de Tesourería á disposición para levar a cabo as actuacións que fóran necesarias. A data de



peche do exercicio, esa adecuación dos saldos contables á realidade do Inventario Municipal non se ten producido.

#### **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.

O balance presenta novidades na nova ICL, distínguse entre activos e pasivos correntes e non correntes, a presentación das amortizacións acumuladas e correccións por deterioro minorando as correspondentes partidas do activo que figuran polo importe netos, a nova estrutura do patrimonio neto.

Esta nova clasificación obedece a normas de recoñecemento e valoración dos elementos patrimoniais nops que poden xurdir axistes por camios de valor a imputar directamente ao patrimonio neto e ao novo tratamento contable das subvencións recibidas.

O análise levase a cabo 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.

Débese 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 infraestructuras e bens destinados o uso xeral, a forma de prestación dos servicios 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 servicios...), 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 “LIMITACIÓNS Ó ANÁLISE”.

#### **Equilibrio patrimonial:**

-Estructura do activo e do pasivo.

<b>ESTRUCTURA DO ACTIVO</b>	<b>2015</b>
ANC/AT*100	79,59%
AC/AT*100	20,41%
ANC/AC	3,90

ANC = activo non corrente  
AC = activo corrente  
AT = activo total



ESTRUCTURA DO PASIVO	2015
PN/PT*100	85,70%
PNC/PT*100	8,12%
PC/PT*100	6,18%
PNC/PC	1,66

PN = patrimonio neto  
PNC = pasivo non corrente  
PC = pasivo corrente  
PT = pasivo total

FONDO DE MANIOBRA 2015	
39.127.371,62	RP-ANC (recursos permanentes que financian actividade ordinaria)
39.127.371,62	AC-PC (grado de liquidez da entidade)

O fondo de manobra, tamén denominado capital corrente, informa das posibilidades que ten unha entidade para facer fronte ás súas débedas a curto prazo e pódese definir dende dúas ópticas:

a) Dende un punto de vista financeiro: É o valor dos recursos permanentes invertidos no activo corrente. Representa unha garantía para a estabilidade, o necesario equilibrio entre activos e pasivos esixe a creación dun fondo de seguridade para facer fronte aos posibles desaxustes que poideran producirse entre a corrente de cobros e a de pagos. Para ello, es recomendable que los recursos permanentes (fondos propios máis deudas con vencimiento a largo prazo) financien, ademais de la totalidade del activo no corrente, una parte del activo corriente. Esta parte do activo corrente financiada con recursos permanentes é o que se coñece como fondo de manobra.

b) Dende un punto de vista económico: É a parte do activo corrente que permanece sempre na entidade. Dito doutro xeito, será o que quede de activo corrente despois de pagar as débedas que vencen a curto prazo. Isto significa que si o fondo de manobra é positivo, existe un stock de seguridade. Esta inmovilización de recursos debe estar financiada con recursos permanentes.

Existe equilibrio patrimonial, os recursos permanentes financian a totalidade do activo non corrente e parte do corrente. O Fondo de manobra real é positivo.

#### **4.2. ANÁLISE FINANCIERO: 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 non corrente financie o activo non corrente e parte do activo corrente, o que se ven denominando “capital circulante ou fondo de manioobra”, non obstante no análise financeiro local utilizarase o Remanente de Tesourería.

Débese 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.

	<b>2014</b>
<b>1.RECURSOS PERMANENTES</b> Patrimonio neto + Pasivo non corrente	257.945.685,31
<b>2. ACTIVO NON CORRENTE</b>	218.818.313,69
<b>3.REC. PERM. QUE FINANCIAN ACT.CORRENTE (1-2)</b>	<b>39.127.371,62</b>
<b>4. ACTIVO CORRENTE</b>	56.105.734,15
<b>5.% A.C CUBERTO POR REC. PERM.(3/4)*100</b>	<b>69,74%</b>

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 fondos líquidos, os dereitos pendentes de cobro, as obrigas pendentes de pago, e as partidas pendentes de aplicación, 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.

O Remanente de Tesourería Total (RTT) está integrado pola suma dos fondos líquidos, os







dereitos pendentes de cobro, as obrigas pendentes de pago e as partidas pendentes de aplicación. 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. Estas regras prorrogáronse ó exercicio 2015 na disposición adicional novena do Real Decreto Lei 17/2014 de 26 de decembro, de medidas de sostenibilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais e outras de carácter económico.

<b>ESTADO DO REMANENTE DE TESOURERÍA. COMPOÑENTES</b>		<b>EXERCICIO 2015</b>
<b>1. (+) Fondos Líquidos</b>		<b>43.102.258,31 €</b>
<b>2. (+) Dereitos pendentes de cobro</b>		<b>30.569.553,99 €</b>
	+ Orzamento Corrente	7.448.973,65 €
	+ Orzamentos Pechados	22.454.380,20 €
	+ Outras Operacións non Orzamentarias	666.200,14 €
<b>3. (-) Obrigas pendentes de pagamento</b>		<b>6.707.624,57 €</b>
	+ Orzamento Corrente	3.960.365,39 €
	+ Orzamentos Pechados	34.206,35 €
	+ Outras Operacións non Orzamentarias	2.713.052,83 €
<b>4. (+) Partidas pendentes de aplicación</b>		<b>-113.648,39 €</b>
	- Cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	129.204,55 €



	+ Pagamentos pendentes de aplicación definitiva	15.556,16 €
<b>I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1 + 2 – 3 + 4)</b>		<b>66.850.539,34 €</b>
	II. Exceso de financiamento afectado	5.152.740,72 €
	III. Saldos de dubidoso cobro	18.049.231,68 €
<b>IV. REMANENTE DE TESOURERIA PARA GASTOS XERAIS (I-II-III)</b>		<b>43.648.566,94 €</b>

## **INDICADORES:**

**2015**

- LIQUIDEZ INMEDIATA = 43.102.258,31/6.707.624,57 6,43

Fondos líquidos/ Obrigas pendentes de pagamento

- SOLVENCIA A C/P = 55.622.580,62 /6.707.624,57 8,30

(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 pendente de pago a 31 de decembro de 2015 do orzamento corrente asciende a 3.960.365,39 € que representa un 3,71 % das obrigas netas recoñecidas no exercicio e corresponde fundamentalmente ás recoñecidas nos últimos días do exercicio, resultando materialmente imposible tramitar o pago no mesmo exercicio 2015.

## **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 2014, prorrogado o exercicio 2015 e cumpren cos mínimos establecidos tras a modificación do TRLRFL 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 son máis restrictivos que os marcados pola citada norma.

EXERCICIO	BASES DE EXECUCION	LEI 27/2013 (%mínimo)	CRITERIO APLICADO	DEREITOS PENDENTES DE COBRO	DUBIDOSO COBRO
<b>2015</b>	0,00%	0,00%	0,00%	7.448.973,65 €	0,00 €
<b>TOTAL EJERCICIO 2015</b>				<b>7.448.973,65 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>2014</b>	25,00%	25,00%	25,00%	3.042.934,79 €	760.733,70 €
<b>2013</b>	50,00%	25,00%	50,00%	2.880.821,94 €	1.440.410,97 €
<b>2012</b>	75,00%	50,00%	75,00%	2.730.145,84 €	2.047.609,38 €
<b>2011</b>	100,00%	100,00%	100,00%	2.430.815,72 €	2.430.815,72 €
<b>2010</b>	100,00%	100,00%	100,00%	1.930.457,44 €	1.930.457,44 €
<b>2009</b>	100,00%	100,00%	100,00%	1.626.713,32 €	1.626.713,32 €





# Concello de **OURENSE**

## Economía Facenda Servicio de Tesorería

<b>2008</b>	100,00%	100,00%	100,00%	1.363.227,94 €	1.363.227,94 €
<b>2007</b>	100,00%	100,00%	100,00%	992.680,92 €	992.680,92 €
<b>2006</b>	100,00%	100,00%	100,00%	582.624,98 €	582.624,98 €
<b>2005</b>	100,00%	100,00%	100,00%	953.938,58 €	953.938,58 €
<b>2004</b>	100,00%	100,00%	100,00%	680.523,22 €	680.523,22 €
<b>2003</b>	100,00%	100,00%	100,00%	1.260.639,15 €	1.260.639,15 €
<b>2002</b>	100,00%	100,00%	100,00%	492.213,67 €	492.213,67 €
<b>2001</b>	100,00%	100,00%	100,00%	1.014.108,61 €	1.014.108,61 €
<b>2000</b>	100,00%	100,00%	100,00%	185.319,89 €	185.319,89 €
<b>1999</b>	100,00%	100,00%	100,00%	111.869,50 €	111.869,50 €
<b>1998</b>	100,00%	100,00%	100,00%	160.091,24 €	160.091,24 €
<b>1997</b>	100,00%	100,00%	100,00%	8.687,98 €	8.687,98 €
<b>1996</b>	100,00%	100,00%	100,00%	6.565,47 €	6.565,47 €
<b>TOTAL EJERCICIOS PECHADOS</b>				<b>22.454.380,20 €</b>	<b>18.049.231,68 €</b>
<b>TOTAL GLOBAL</b>				<b>29.903.353,85 €</b>	<b>18.049.231,68 €</b>

2.- Estudio da morosidade: O 75% do total das débedas pendentes de cobro a 31/12/2015 corresponden a exercicios pechados (22.454.380,20 euros).

3.- Estudio da rotación de debedores:

INDICADOR	CONCEPTO. Cap I a III e V excluídos os de ops financeiras	IMPORTE	DIAS
Período medio de cobro - 2015	Dtos ptes cobro * 365	7.448.973,65	34,37
	Dtos. recoñecidas netas	79.112.358,97	

### 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	28.326,47	0,00	1.639,09	0,00	0,00	4.240,79	0,00	0,00	34.206,35	1%
CORRENTE	606,97	1.163.939,01	38.273,90	10.967,12	0,00	2.647.107,17	0,00	0,00	99.471,22	3.960.365,39	59%
<b>TOTAL</b>	606,97	1.192.265,48	38.273,90	12.606,21	0,00	2.647.107,17	4.240,79	0,00	99.471,22	<b>3.994.571,74</b>	60%
<b>NON ORZAMENTARIO</b>										<b>2.713.052,83</b>	40%
<b>TOTAL</b>										<b>6.707.624,57</b>	<b>100%</b>

A maior parte dos acreedores corresponden a gastos de de inversión e funcionamento do exercicio corrente, aprobados nos derradeiros días do exercicio. Os acreedores non orzamentarios corresponden fundamentalmente as retención de IRFP a ingresar en xaneiro de 2015 e ás fianzas depositadas.

## 2.- Estudio da rotación dos acreedores:

INDICADOR	CONCEPTO Cap.II e VI	IMPORTE	DIAS
Período medio de pago – acreedores comerciais	$\frac{\sum(\text{número días período de pago} \cdot \text{importe pago})}{\sum \text{importe pago}}$	1.506.873.613,79 41.456.141,58	36,35

Este indicador obtense aplicando as regras establecidas para calcular o período medio de pago a efectos do suministro de información sobre o cumprimento dos prazos de pagos das entidades locais. Reflicte o número de días que por término medio tarda a entidade en pagar aos acreedores comerciais.

## ANALISE DO DISPONIBLE NA TESOURERIA MUNICIPAL:

### 1.- Disponível por operacións orzamentarias do exercicio corrente.

TESOURERIA	COBROS	PAGOS	DIFERENCIA	%C/P
OP.CORRENTES 1-5	100.691.942,49	84.694.653,66	15.997.288,83	118,89%
OP.CAPITAL 6-7	1.240.447,75	9.243.918,72	-8.003.470,97	13,42%
OP.FINANCEIRAS 8-9	468.326,36	8.699.077,94	-8.230.751,58	5,38%
<b>TOTAL</b>	<b>102.400.716,60</b>	<b>102.637.650,32</b>	<b>-236.933,72</b>	<b>99,77%</b>

XESTION INGRESOS	DEREITOS	COBROS	DIFERENCIA	%C/D
OP.CORRENTES 1-5	108.140.916,14	100.691.942,49	7.448.973,65	93,11%
OP.CAPITAL 6-7	1.240.447,75	1.240.447,75	0,00	100,00%
OP.FINANCEIRAS 8-9	468.326,36	468.326,36	0,00	100,00%





<b>TOTAL</b>	<b>109.849.690,25</b>	<b>102.400.716,60</b>	<b>7.448.973,65</b>	<b>93,22%</b>
--------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	---------------

XESTION GASTOS	OBRIGAS	PAGOS	DIFERENCIA	%P/O
OP.CORRENTES 1-5	85.908.440,66	84.694.653,66	1.213.787,00	98,59%
OP.CAPITAL 6-7	11.891.025,89	9.243.918,72	2.647.107,17	77,74%
OP.FINANCEIRAS 8-9	8.798.549,16	8.699.077,94	99.471,22	98,87%
<b>TOTAL</b>	<b>106.598.015,71</b>	<b>102.637.650,32</b>	<b>3.960.365,39</b>	<b>96,28%</b>

### 2.- Dispoñible por operacións orzamentarias de exercicios pechados

TESOURERIA	COBROS	PAGOS	DIFERENCIA	%C/P
OP.EXERCICIOS PECHADOS	2.729.679,34	1.075.623,13	1.654.056,21	253,78%

### 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 Tesorería 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	108.140.916,14 €	85.908.440,66 €		<b>22.232.475,48 €</b>
b) Outras operacións non financeiras	1.240.447,75 €	11.891.025,89 €		<b>-10.650.578,14 €</b>
<b>1.- Total ops non financeiras (a+b)</b>	<b>109.381.363,89 €</b>	<b>97.799.466,55 €</b>		<b>11.581.897,34 €</b>



c) Activos financeiros	468.326,36 €	315.800,00 €	152.526,36 €
d) Pasivos financeiros	0,00 €	8.482.749,16 €	-8.482.749,16 €
2. Total operacións financeiras (c+d)	468.326,36 €	8.798.549,16 €	-8.330.222,80 €
<b>I. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO (1+2+3)</b>	<b>109.849.690,25 €</b>	<b>106.598.015,71 €</b>	<b>3.251.674,54 €</b>
<b>AXUSTES</b>			
3.- Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais		15.382.160,88 €	
4.- Desviacións de financiamento negativas do exercicio		2.224.503,12 €	
5.- Desviacións de financiamento positivas do exercicio		1.273.172,43 €	
<b>II. TOTAL AXUSTES (II = 3 + 4 + 5 )</b>		<b>16.333.491,57 €</b>	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO (4-5+6-7)</b>			<b>19.585.166,11 €</b>

O resultado orzamentario é unha magnitude que pon de manifesto o déficit ou superávit obtido polo suxeito contable derivado, exclusivamente, da execución do orzamento ó que se refire.

#### RESULTADO ORZAMENTARIO SEN AXUSTES:

O resultado orzamentario do exercicio é a diferenza entre os dereitos orzamentarios netos liquidados durante o exercicio e as obrigas netas recoñecidas no mesmo período.

#### AXUSTES Ó RESULTADO ORZAMENTARIO:

O resultado orzamentario axústase, no seu caso, por algún dos seguintes motivos:

- Gastos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.
- Desviacións de financiamento do exercicio xurdidas de gastos con financiamento afectada.

Axustes realizados ó Resultado Orzamentario do exercicio 2015:

##### (1) GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LIQUIDO DE TESOURERIA.

Durante o exercicio tramitáronse modificacións orzamentarias financiadas con Remanente Liquido de Tesourería para gastos xerais, como xa se sinalou no apartado 1 deste informe. O importe total ó que ascenden os créditos financiados con iste recurso é de 24.728.823,63 €, polo tanto, procede efectuar un axuste ó Resultado Orzamentario no importe das obrigas recoñecidas financiadas con este Remanente.

Á vista do informe aportado polo xefe do órgano de xestión orzamentaria, o importe total das obrigas recoñecidas financiadas con Remanente Liquido de Tesourería para Gastos Xerais ascende a 15.382.160,88 €.

##### (2) DESVIACIÓNS DE FINANCIAMENTO EN GASTOS CON FINANCIAMENTO AFECTADA.

As desviacións de financiamento que axustan o Resultado Orzamentario son as imputables ó exercicio, e dicir, os desfases producidos no propio exercicio en cada proxecto de gasto e para



cada axente financiador, entre os ingresos recoñecidos e os que procederían en función do seu coeficiente de financiamento, á vista dos gastos recoñecidos no exercicio.

### 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 é 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 detalle do cálculo deste ratio xa se incluía no informe á liquidación do orzamento do exercicio, sendo o importe calculado do mesmo 18.233.897,72 €.

Respecto ao nivel de endebedamento, a D.F. 31 da Lei 17/2012, de 27 de decembro de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 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	104.398.606,99 €	
DÉBEDA VIVA A 31/12/2015	26.800.411,31 €	
<b>NIVEL DE ENDEBEDAMENTO A 31/12/2015</b>		<b>25,67%</b>

- No exercicio 2015 non se inclúe na débeda viva ningunha operación proxectada.

O cadro seguinte recolle a evolución o nivel de endebedamento, para una comparación de datos homoxéneos, no exercicio 2012 recolléronse os mesmos axustes nós ingresos do capítulo 3 que tiñan carácter extraordinario e non recorrente, igualmente, o detalle deste cálculo incluíuse no informe á liquidación do orzamento correspondente ó exercicio 2015.

	ANO 2015	ANO 2014	ANO 2013	ANO 2012
DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAP. I A V	104.398.606,99 €	101.134.134,03 €	98.063.302,95 €	96.015.168,68 €
DÉBEDA VIVA A 31/12	26.800.411,31 €	35.283.160,47 €	52.291.269,47 €	63.026.875,40 €
<b>NIVEL DE ENDEBEDAMENTO A 31/12</b>	<b>25,67%</b>	<b>34,89%</b>	<b>53,32%</b>	<b>65,64%</b>



- No ano 2013 inclúese a operación proxectada incluída no proxecto de orzamento do exercicio 2014 por importe de 4.752.241,00 € que non se chegou a tramitar.
- No ano 2012 inclúese a operación proxectada no proxecto de orzamento para o exercicio 2013, que non se aprobou, por importe de 4.529.429,13 €.

DEBIDA A 31/12/2015	CURTO PLAZO (1)	LONGO PRAZO (2)	TOTAL (3)
TOTAL DEBIDA VIVA	3.595.391,51	23.205.019,80	26.800.411,31
ESTRUCTURA	13,42%	86,58%	100%

### 4.3. ANÁLISE ECONÓMICO.

RESULTADO CORRENTE 2015	INGRESO	GASTO	RESULTADO
	104.518.988,07	94.322.506,70	10.196.481,37

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 resultado económico patrimonial, 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 a análise custo – beneficio ou contabilidade analítica.

### 4.4. ANÁLISE ORZAMENTARIO.

#### Orzamento inicial:

No exercicio 2015 non se aprobou Orzamento, polo tanto prorrogouse o do exercicio 2014. O importe dos créditos e previsións prorrogados son os seguintes:

GASTOS: previsións ..... 94.736.584,36 €.  
INGRESOS: previsións ..... 103.897.640,00 €.

#### Modificacións ó orzamento:

Durante o exercicio 2015 tramitáronse un total de 51 expedientes de Modificación de Crédito, por un importe total neto en aumento de 33.422.425,92 €, tanto no que se refire a gastos como a ingresos.

#### Orzamento definitivo:

Consecuencia das modificacións sinaladas no apartado anterior, o orzamento definitivo do exercicio 2015 ascende a:

GASTOS: previsións definitivas..... 128.159.010,08 €.  
INGRESOS: previsións definitivas..... 137.320.065,92 €.

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 minoráranse as previsións definitivas en dito importe. Así, no orzamento





correspondente ó exercicio 2015 as previsións corríxense nos seguintes importes:

INGRESOS: previsións definitivas	137.320.065,92 €.
Remanente de Tesorería para gastos xerais (concepto 87000)	24.728.823,63 €.
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada (concepto 87010)	6.418.715,45 €.
INGRESOS: previsións definitivas axustadas	106.172.526,84 €

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

INGRESOS: previsións definitivas axustadas .....	106.172.526,84 €.
GASTOS: previsións definitivas.....	128.159.010,08 €.

### INGRESOS

2015	PREVISION				EXECUCION				
	INICIAL	MODIF.	%	DEFINITIVO	D. R. N	%	COBRADO	%	PENDENTE
CAP.	1	2	$\frac{2}{1} \cdot 100$ n	3 = (1+2)	4	$\frac{4}{3} \cdot 100$	5	$\frac{5}{4} \cdot 100$	4-5
1	43.184.003,00	0,00	0%	43.184.003,00	48.373.669,32	112%	45.025.765,89	93%	3.347.903,43
2	2.454.133,00	0,00	0%	2.454.133,00	2.126.594,17	87%	2.126.594,17	100%	0,00
3	25.387.120,00	0,00	0%	25.387.120,00	28.379.444,69	112%	24.381.089,02	86%	3.998.355,67
4	26.584.337,00	1.019.063,86	4%	27.603.400,86	28.606.875,73	104%	28.606.875,73	100%	0,00
5	870.386,00	0,00	0%	870.386,00	654.332,23	75%	551.617,68	84%	102.714,55
	98.479.979,00	1.019.063,86	1%	99.499.042,86	108.140.916,14	109%	100.691.942,49	93%	7.950.962,10

6	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	100%	0,00
7	348.180,00	1.255.822,98	361%	1.604.002,98	1.240.447,75	77%	1.240.447,75	100%	0,00
8	317.240,00	0,00	0%	317.240,00	468.326,36	148%	468.326,36	100%	0,00
9	4.752.241,00	0,00	0%	4.752.241,00	0,00	0	0,00	100%	0,00
	5.417.661,00	1.255.822,98	23%	6.673.483,98	1.708.774,11	26%	1.708.774,11	100%	0,00

TOT.	103.897.640,00	2.274.886,84	6%	106.172.526,84	109.849.690,25	103%	102.400.716,60	93%	7.448.973,65
------	----------------	--------------	----	----------------	----------------	------	----------------	-----	--------------

### Execución do orzamento de ingresos: CONSIDERACIÓNS

A relación entre os dereitos liquidados e previsións definitivas nas operacións correntes e do 109% 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 no que as previsión definitivas inclúen a operación de préstamo incluída no orzamento do exercicio 2014, prorrogado ao 2015, e que non se tamitou no exercicio . Non obstante, si son analizables e comparables os datos relativos ós dereitos liquidados e cobros realizados.

## GASTOS

2015	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	34.716.961,16	-390.518,22	-1%	34.326.442,94	31.026.695,18	90%	31.026.088,21	100%	606,97
2	49.757.223,35	7.537.653,07	15%	57.294.876,42	49.553.947,14	86%	48.390.008,13	98%	1.163.939,01
3	1.135.521,00	0,00	0%	1.135.521,00	783.313,43	69%	745.039,53	95%	38.273,90
4	4.446.323,56	1.269.405,88	29%	5.715.729,44	4.544.484,91	80%	4.533.517,79	100%	10.967,12
	90.056.029,07	8.416.540,73	9%	98.472.569,80	85.908.440,66	87%	84.694.653,66	99%	1.213.787,00

6	0,00	17.687.800,65		17.687.800,65	10.160.945,97	57%	7.513.838,80	74%	2.647.107,17
7	0,00	2.430.310,43	0%	2.430.310,43	1.730.079,92	71%	1.730.079,92	100%	0,00
8	317.240,00	0,00	0%	317.240,00	315.800,00	100%	315.800,00	100%	0,00
9	4.363.315,09	4.887.774,11	112%	9.251.089,20	8.482.749,16	92%	8.383.277,94	99%	99.471,22
	4.680.555,09	25.005.885,19	534%	29.686.440,28	20.689.575,05	70%	17.942.996,66	87%	2.746.578,39

TOT.	94.736.584,16	33.422.425,92	35%	128.159.010,08	106.598.015,71	83%	102.637.650,32	96%	3.960.365,39
------	---------------	---------------	-----	----------------	----------------	-----	----------------	-----	--------------

### Execución do orzamento de gastos: CONSIDERACIÓNS

O grado de execución do orzamento corrente ascende o 87%, en consecuencia aceptable, o das operacións de capital ascende a un 70%.

Ourense, 29 de setembro de 2016

A Tesoureira

