

RESOLUCION DE PRESIDENCIA

ASUNTO: Aprobación da Liquidación Orzamentaria do exercicio 2016 do Consorcio de Turismo e Congresos de A Coruña

Visto que, con data 14 de marzo de 2017 emitíuse informe de Secretaría - Intervención sobre a avaliación do cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria.

Dada conta do contido da liquidación do orzamento do exercicio 2016, formulada polo Sr. Secretario-Interventor, a tenor do disposto no artigo 191 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido do a Lei Reguladora das Facendas Locais e o artigo 90 do Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril e, atopándoa conforme, esta Presidencia, en uso das competencias que lle confiren as Disposicións antes mencionadas,

RESOLVE:

PRIMEIRO. Aprobar a citada liquidación do Orzamento de 2016 nos termos en que foi formulada, presentando o seguinte resumo:

LIQUIDACION DO ORZAMENTO DE GASTOS	IMPORTES
Créditos orzamentarios iniciais	3.301.600,00
Modificacións orzamentarias	232.589,98
Créditos orzamentarios definitivos	3.534.189,98
Obrigas recoñecidas netas	3.120.437,48
Obrigacións pendentes de pago a 31/12	964.417,16

LIQUIDACION DO ORZAMENTO DE INGRESOS	IMPORTES
Previsións iniciais	3.301.600,00
Modificacións (+/-)	232.589,98
Previsións definitivas	3.534.189,98
Dereitos recoñecidos netos	3.552.438,65
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro	123.576,00
Exceso de previsión de ingresos	18.248,67

RESULTADO ORZAMENTARIO		
1.	Dereitos recoñecidos (+)	3.552.438,65
2.	Obrigas recoñecidas (-)	3.120.437,48
3.	Resultado orzamentario (1-2)	432.001,17
3.	Desviacións positivas de financiamento	0,00
4.	Desviacións negativas de financiamento	0,00
5.	Gastos financiados con Remanente de Tesourería	0,00
6.	Resultado orzamentario axustado (3-4+5+6)	432.001,17

REMANENTE DE TESOURERIA		
1.	Dereitos pendentes de cobro (+)	123.576,00
2.	Obrigas pendentes de pago (-)	1.002.662,83
3.	Fondos Líquidos a fin do exercicio (+)	2.395.513,77
4.	Remanente de Tesourería (1-2+3)	1.516.426,94
5.	Saldo de dubidoso cobro	0,00
6.	Exceso de financiamento afectado	0,00
7.	Remanente de Tesourería para gastos xerais (4-5-6)	1.516.426,94

SEGUNDO. Dar conta á Xunta de Goberno na primeira sesión que se celebre.

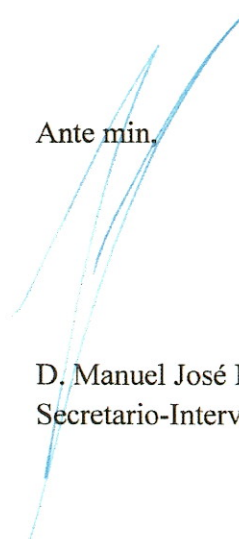
TERCEIRO. Ordenar a remisión da copia da devandita liquidación aos órganos competentes, tanto á Delegación de Facenda como á Comunidade Autónoma.

Mándao e asina o Sr. Presidente do Consorcio, D. Alberto Lema Suárez, en A Coruña a 16 de marzo de 2017.



D. Alberto Lema Suárez
Presidente

Ante min.



D. Manuel José Díaz Sánchez
Secretario-Interventor



INFORME DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONSORCIO DE TURISMO E CONGRESOS DE A CORUÑA CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2016

D. Manuel José Díaz Sánchez, Secretario-Interventor do Consorcio de Turismo e Congressos de A Coruña (en diante, o Consorcio), en cumprimento do disposto no artigo 191.3 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e no artigo 90 do RD 500/1990, de 20 de abril, emite o seguinte

INFORME:

1.- LEXISLACION APLICABLE

- Artigos 191 a 193 do RDL 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. (en diante TRLHL)
- Artigos 89 a 105 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril.
- Regras 76 a 86 da Instrución de Contabilidade para a Administración Local, modelo normal, aprobada por orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro.
- Regras 64 a 74 da Instrución de Contabilidade para a Administración Local, modelo simplificado, aprobada por orde EHA/4042/2004, de 23 de novembro.
- Bases de Execución do Orzamento.

2.- CONFECCIÓN E APROBACION DA LIQUIDACIÓN.

De conformidade co previsto no artigo 191 do TRLHL, a liquidación dos orzamentos debe confeccionarse referíndose aos dereitos recadados e ás obrigas pagadas a 31 de decembro do ano natural dese exercicio económico. Os dereitos liquidados pendentes de cobro e as obrigas recoñecidas pendentes de pago a data 31 de decembro quedarán a cargo de tesourería, aparecendo recolleitos no denominado remanente de tesourería ao que se fará mención posteriormente.

A aprobación da Liquidación dos orzamentos é competencia do Presidente do Consorcio, previo informe de Intervención.(artigo 192.2 TRLHL), do que se dará conta, unha vez aprobada a liquidación, á Xunta de Goberno do Consorcio (art. 90.2 do RD 500/1990), na primeira sesión que celebre tras a súa aprobación.



Deberase remitir copia da liquidación do Orzamento e do seu expediente de aprobación, tanto á Comunidade Autónoma como ao centro ou Dependencia do Ministerio de Economía e Facenda que este determine (artigo 91 do RD 500/90).

3.- CONTIDO DA LIQUIDACION

O estado da Liquidación figura dentro do conxunto de Contas e Estados que conforman a Conta Xeral e que se deben formar ao terminar cada exercicio económico. A Liquidación non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado de xestión económica, limitada estritamente ao orzamento e a un exercicio económico determinado. A aprobación da Conta Xeral en ningún caso implica a aprobación da Liquidación do Orzamento que ten que producirse obrigatoriamente antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte e con carácter previo á aprobación daquela.

Segundo a Instrución de contabilidade para a administración local o Estado da Liquidación do Orzamento estrutúrase en 3 partes:

- Primeira: Liquidación do Orzamento de Gastos.
- Segunda: Liquidación do Orzamento de Ingresos.
- Terceira: Resultado Orzamentario.

De acordo co disposto no artigo 93 do RD 500/90, a Liquidación deberá poñer de manifesto:

- Orzamento de Gastos: (para cada aplicación orzamentaria): Créditos iniciais, modificacións e créditos definitivos, gastos autorizados e comprometidos, obrigas recoñecidas, pagos ordenados e os pagos realizados.
- Orzamento de Ingresos: (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos recoñecidos e anulados, e dereitos recadados.
- Determinación dos dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro.
- Determinación do resultado orzamentario do exercicio.
- Determinación dos remanentes de crédito.
- Determinación do remanente de tesourería.

De conformidade co recollido nos documentos contables e orzamentarios unidos ao presente expediente, a **LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS** do exercicio ofrece o seguinte resumo:

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS	
Créditos orzamentarios iniciais	3.301.600,00
Modificacións orzamentarias (+/-)	232.589,98
Créditos orzamentarios definitivos	3.534.189,98
Obrigas recoñecidas netas	3.120.437,48
Obrigas pendentes de pago	964.417,16

Á vista dos datos reflectidos, observamos que se executou (entendendo gasto executado aquel que chegase polo menos á fase de obrigación recoñecida) o **88,29%** dos créditos definitivos do orzamento do exercicio.

O resumo da **LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS** do exercicio ten o seguinte detalle:

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS	
Previsións iniciais	3.301.600,00
Modificacións (+/-)	232.589,98
Previsións definitivas	3.534.189,98
Dereitos recoñecidos netos	3.552.438,65
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro	123.576,00
Exceso de previsión de ingresos	18.248,67

Da análise de execución de ingresos despréndese que se executou (entendendo ingreso executado aquel que alcanzase a fase de dereitos recoñecidos) o **100,51%** das previsións definitivas do orzamento do exercicio.

O **RESULTADO ORZAMENTARIO** (en diante, RO) regúlase nos artigos 96 a 97 do RD 500/90, de 20 de abril e nas regras 78, 79 e 80 da ICAL Modelo Normal e nas regras 66, 67 e 68 do Modelo Simplificado. Cuantitativamente vén determinado pola diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigas recoñecidas durante o mesmo período (valores netos). Representa unha magnitude de relación global dos gastos e os ingresos, de maneira que poderemos analizar en que medida estas traducíronse en recursos para financiar a actividade municipal, referida a un exercicio económico concreto.

Ao RO haberá que realizarlle os axustes aos que se refire o artigo 97 do RD 500/90:

Así as cousas, o RO do exercicio presenta a seguinte desagregación:

RESULTADO ORZAMENTARIO		
1	Dereitos recoñecidos (+)	3.552.438,65
2	Obrigas recoñecidas (-)	3.120.437,48
3	Resultado orzamentario (1-2)	432.001,17
4	Desviacións positivas de financiamento (-)	0,00
5	Desviacións negativas de financiamento (+)	0,00
6	Gastos financiados con Remanente líquido de Tesourería (+)	0,00
8	Resultado orzamentario axustado (3-4+5+6)	432.001,17

A cifra que arroxa o RO do Consorcio no exercicio de 2016, antes de axustes, é positiva en xa que os ingresos liquidados foron superiores ás obrigas liquidadas no exercicio. Unha vez practicados todos os axustes o Resultado Orzamentario presenta o seguinte resultado positivo por un importe de **432.001,17 €**.

4.- CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA (RT)

Coa liquidación do Orzamento é necesario calcular o Remanente de Tesourería que se atopa regulado no artigo 191 do TRLHL, no artigo 101 de o RD 500/90, de 20 de abril e demais disposicións concordantes.

O Remanente de Tesourería Total (RTT) representa unha magnitude de carácter orzamentario que reflicte un recurso para financiar gasto, se é positivo, e un déficit para financiar, se é negativo a data 31 de decembro.

Neste Remanente de Tesourería Total deberán distinguirse dous partes:

Os valores obtidos co cálculo do RT son os seguintes:

REMANENTE DE TESOURERÍA		
1	Dereitos pendentes de cobro (+)	123.576,00
2	Obrigas pendentes de pago (-)	1.002.662,83
3	Fondos líquidos a fin de exercicio (+)	2.395.513,77
4	Remanente de Tesourería (1-2+3)	1.516.426,94
5	Saldo de dubidoso cobro	0,00
6	Exceso de financiamento afectado	0,00
7	Remanente de Tesourería para gastos xerais (4-5-6)	1.516.426,94

5.- ANALISIS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

O estudo do cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria é obxecto de Informe Independente que complementará ao presente informe.

6.- COCIENTES ORZAMENTARIOS

Co fin de achegar máis información sobre a situación económico-financeira deste Consorcio procédese a calcular os seguintes Cocientes Orzamentarias, tal e como afai facer o Tribunal de Contas e os Órganos de Control Externo das CCAA:

Suficiencia de recursos correntes para financiar gastos correntes:

Ingresos Correntes	DRN	Gastos Correntes	ORN
1. Impuestos directos	0,00	1. Gastos de persoal	603.672,19
2. Impuestos indirectos	0,00	2. Gastos en bens correntes e servizos	2.501.909,65
3. Taxas e outros ingresos	251.491,66	3. Gastos financeiros	0,00
4. Transf. correntes	3.300.946,99	4. Transf. correntes	0,00
5. Ingresos patrimoniais	0,00		
TOTAL	3.552.438,65	TOTAL	3.105.581,84

Suficiencia de Recursos = Dº recoñecidos (Cap. I a V) - Obligac Recon. Netas (Cap. I a IV) = **446.856,81**

Esta magnitude móstranos que se os ingresos correntes son ou non suficientes para facer fronte AOs gastos correntes. Se non son suficientes expónse un problema engadido xa que os ingresos de capital están afectados os gastos de capital polo que non é posible desvialos para financiar gastos correntes. Esta magnitude ten por obxecto reflectir se se está producindo unha despatrimonialización que se orixinaría se levase a cabo o financiamento de gastos correntes con ingresos de capital.

7.- AFORRO BRUTO E NETO

A tenor da ausencia de operacións de endebedamento, o aforro bruto e o aforro neto do Consorcio, son coincidentes.

8.-EVALUACION INICIAL DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA CON ARRANXO Á INFORMACIÓN CONTIDA NA CONTABILIDADE ORZAMENTARIA

AVALIACIÓN PREVIA DOS GASTOS E INGRESOS FINANCEIROS

CAPITULOS	CONCEPTO	ORZAMENTO DE GASTOS (DEFINITIVOS)
1	GASTOS DE PERSOAL	660.000,00
2	GTOS. EN BENS CORRENTES E SERVIZOS	2.841.678,98
3	GASTOS FINANCEIROS	10,00
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	15.000,00
6	INVESTIMENTOS REAIS	17.500,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
TOTAL		3.534.188,98

CAPITULOS	CONCEPTO	ORZAMENTO DE INGRESOS (DEFINITIVOS)
1	IMPOSTOS DIRECTOS	0,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	0,00
3	TAXAS, PREZOS PUBLICOS E OUTROS INGRESOS	210.000,00
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	3.324.189,98
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	0,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
TOTAL		3.534.189,98

CAPITULO 1 A 7 DE INGRESOS	CAPITULO 1 A 7 DE GASTOS	DIFERENZA
3.534.189,98	3.534.188,98	1,00

Formúlase unicamente a observación de que a diferenza de 1 euros entre ingresos e gastos, que está realmente equilibrada, a causa e que se consigna un importe mínimo, no capítulo 8 de gastos por razón de estrutura orzamentaria, para ter aperturada consignación

orxamentaria respecto á liquidación concursal da empresa Dársena Deportiva de la Marina, da que existe participación do Consorcio, cuestión aberta en activos financeiros ata que se peche o procedemento xudicial.

Para a obtención dos datos da capacidade/necesidade de financiamento de conformidade cos criterios de contabilidade nacional recollidos no manual de cálculo do déficit adaptado ás corporacións locais publicado pola Intervención Xeral do Estado téñense que realizar unha serie de axustes:

INGRESOS

Capítulos 1,2 e 3

No manual de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional ás Corporacións Locais publicado pola IGAE establécese que, a capacidade/necesidade de financiamento das Administracións Públicas non pode verse afectada polos importes de impostos e cotizacións sociais cuxa recadación sexa incerta, por tanto, interprétase que, como para elaborar o orzamento utilízanse como referencia os dereitos recoñecidos (principio de deveción) e non os recadados en exercicios anteriores (aplícase por tanto o criterio de caixa que supón contabilizar os ingresos recadados durante o exercicio calquera que sexa o exercicio de que procedan) procede facer os seguintes axustes:

AXUSTE ORZAMENTARIO DE INGRESOS. CAPÍTULO 1 A 3

CAPITULOS	RECAUDACION				AXUSTE (3= 2 – 1)
	DER. RECON. NETOS (1)	ORZAMENTO CORRENTE	ORZAMENTO PECHADO	TOTAL (2)	
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	251.491,66	247.915,66	990,00	248.905,66	-2.586,00
TOTAL AXUSTE	251.491,66	247.915,66	990,00	248.905,66	-2.586,00

CAPITULOS 4 E 7

Seguindo os criterios do SEC, as transferencias recibidas pola Entidade Local de unidades externas, teñen que coincidir co importe que figura no Orzamento de Gastos da unidade que dá a transferencia respectando así o criterio contable do ente pagador. Por tanto, o único axuste que procede por estes ingresos é o derivado de eventuais diferenzas no momento da imputación e nas contías.

AXUSTE ORZAMENTARIO DE INGRESOS. CAPÍTULO 4 A 7

	RECAUDACION				
CAPITULOS	DER. RECON. NETOS (1)	ORZAMENTO CORRENTE	ORZAMENTO PECHADO	TOTAL (2)	AXUSTE (3= 2 – 1)
4	3.300.946,99	3.180.946,99	2.405.000,00	5.585.946,99	2.285.000,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL AXUSTE	3.300.946,99	3.180.946,99	2.405.000,00	5.585.946,99	2.285.000,00

AXUSTE ORZAMENTARIO DE PAGOS. CAPÍTULO 1 A 7

	PAGOS				
CAPITULOS	OBLIGAC. RECON. NETAS (1)	ORZAMENTO CORRENTE	ORZAMENTO PECHADO	TOTAL (2) PAGOS	AXUSTE (3= 2 – 1)
1	603.672,19	603.551,69	0,00	603.551,69	-120,5
2	2.501.909,65	1.548.945,25	1.555.959,03	3.104.904,28	602.994,63
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	14.855,64	3.523,38	0,00	3.523,38	-11.332,26
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL AXUSTE	3.120.437,48	2.156.020,32	1.555.959,03	3.711.979,35	591.541,87

9.- CONCLUSIÓN

Resultado Orzamentario: unha vez realizados os axustes procedentes reflíctese un resultado orzamentario positivo o que supón que as obrigas recoñecidas (gastos) do exercicio 2016 foron menores que os dereitos recoñecidos (ingresos) do mesmo exercicio.

Remanente de Tesourería: o Remanente de Tesourería informa sobre a capacidade da administración de facer fronte ás súas obrigas en curto prazo. Se o Remanente de Tesourería é positivo implica a posibilidade de financiar, se é necesario, modificacións orzamentarias no exercicio 2017, aínda que, ha de terse en consideración que o resultado orzamentario, sendo positivo, implica que a marxe de manobra do Consorcio é reducido, dependendo das transferencias que se lle efectúen, polo que, a fin de atender aos gastos preferentes do propio Consorcio por imperativo legal, debe actuarse con cautela na



utilización do remanente para non ter que incorrer en operacións de Tesourería, que ata agora, non se produciron.

Este informe preceptivo da Liquidación do Orzamento do exercicio 2016 do Consorcio, fíxose referido aos datos da Liquidación, emitíndose favorablemente en canto á súa confección, sen prexuízo das valoracións recollidas no presente Informe, e da análise máis detallada que se faga da mesma con ocasión da rendición da Conta Xeral.

En A Coruña, a 14 de marzo de 2017

D. Manuel José Díaz Sánchez

Secretario-Interventor

Consorcio de Turismo e Congresos de A Coruña