Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Tesourería Xeral

INFORME Á CONTA XERAL DO EXERCICIO 2017.

1.- LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local. (LRBRL, en adiante).
- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais. (TRLRFL, en adiante).
- Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, que aproba a Instrucción de modelo normal de Contabilidade Local. (ICL, en adiante).
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira (LOEPSF, en adiante).
- Orde EHA/1037/2010, pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública.
- Principios Contables Públicos acordados pola Comisión de Principios e Normas Públicas creada por Resolución da Secretaría de Estado de Facenda de 28 de decembro de 1990.
- Real Decreto Lexislativo 1/2010, de 2 de xullo, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de novembro, polo que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Privada.
- Real Decreto 1515/2007 de 16 Novembro, polo que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade de Pequenas e Medianas Empresas e criterios contables específicos para microempresas.

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 44 e seguintes da ICL constando, básicamente, dos seguintes trámites:

- Formación polo órgano da entidade local que teña atribuida a función de contabilidade para ser dictaminada pola Comisión de Facenda e Administración, debendo estar a documentación a disposición dos membros da Comisión para exame e consulta como mínimo quince días antes da reunión
- 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 de Facenda e Administracióon, unha vez practicadas cantas comprobacións estime oportunas.
- A Conta Xeral, xunto cos informes da Comisión de Facenda e Administración e, no seu caso, as reclamacións e reparos formulados á mesma, someteranse ó Pleno para a súa aprobación.
- Aprobada a Conta Xeral será rendida polo Presidente da Entidade Local, o Consello de Contas.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

3.- CONTIDO DA CONTA XERAL:

3.1. Entes contandantes.

A Conta Xeral está integrada, en aplicación disposto na regra 44 la ICL, polas seguintes contas:

- Concello da Coruña
- Organismo Autónomo Municipal: Instituto Municipal Coruña Espectáculos (IMCE).
- Sociedades mercantís de capital integramente municipal:
  - a) Empresa Municipal de Augas da Coruña, S.A. (EMALCSA)
  - b) Empresa Municipal Vivenda, Servizos e Actividades, S.A.U. (EMVSA)
- Consorcios:
  - a) Consorcio de Turismo e Congresos da Coruña.
  - b) Consorcio para a promoción da Música.
- Fundacións:
  - a) Fundación EMALCSA
  - b) Fundación Luis Seoane

O IMCE aprobou inicialmente a Conta Xeral en sesión do Consello Reitor de 5 de xullo de 2018.

As Contas anuais da Empresa Municipal de Augas da Coruña, S.A. aprobadas en Xunta Xeral Ordinaria celebrada o 19 de xuño de 2018.

As Contas anuais da Empresa Municipal Vivenda, Servizos e Actividades, S.A.U. (EMVSA) foron aprobadas en Xunta Xeral Ordinaria celebrada o 19 de xuño de 2018.

A Conta do Consorcio de Turismo e Congresos foi aprobada pola Xunta de Goberno do Consorcio celebrada o 1 de outubro de 2018.

A Conta do Consorcio para a Promoción da Música foi aprobada pola Xunta de Goberno do Consorcio celebrada o 24 de setembro de 2018.

As contas anuais da Fundación EMALCSA foron aprobadas polo Padroado con data 4 de abril de 2018.

As contas anuais da Fundación Luis Seoane foron aprobadas polo Padroado con data 30 de maio de 2018.

3.2. Documentación.

O Concello da Coruña, o Organismo Autónomo IMCE e os Consorcios presentan as súas respectivas Contas Anuais co seguinte detalle:

a) Contas Anuais:

- 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 servicios 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 construidosou 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.

b) Documentación complementaria:

Únese como documentación complementaria a establecida na regla 45.3 da Instrución do modelo normal de contabilidade para a Administración local, isto é:

- 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.

Nos casos nos que existe discrepancia entre os saldos contables e os bancarios, achégase o oportuno estado conciliatorio.

Acompáñanse, á súa vez, os estados integrados e consolidados da liquidación.

Tamén se acompaña a Memoria de xestión dos distintos servizos municipais.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

As sociedades mercantís EMALCSA e EMVSA presentan as súas respectivas Contas Anuais co seguinte detalle:

As sociedades mercantís indicadas, de capital integramente municipal, concretan a súa documentación, en aplicación do artigo 209.3 do TRLFL, da Regra 46 da ICL, e dos citados Reais Decretos 1514/2007, de 16 de novembro, e 1515/2007, de 16 Novembro, nos seguintes Estados:

- Balance
- Conta de Perdas e Ganancias
- Estado de cambios no patrimonio neto.
- Estado de fluxos de efectivo (sendo potestativo para as Pequenas e Medianas Empresas).
- Memoria.

Consta o informe de auditoría da sociedade municipal EMALCSA.

A Fundación EMALCSA e Fundación Luis Seoane presentan a seguinte documentación:

- Balance.
- Conta de resultados.
- Memoria do exercicio.

Non hai máis entidades dependentes ás que se remite a Regra 48.1.c) da ICL, incluídas no ámbito da LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira.

4.- OBXETIVO E ALCANCE:

O obxetivo 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 no exercicio 2017, 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 A Coruña”.
- O ámbito obxetivo da análise está formada básicamente polo conxunto de toda a información contable, en especial a recollida nos Estados e Contas Anuais que se integran na Conta Xeral do Concello.
- Respecto ó ámbito temporal, á análise realízase unha vez rematado o exercicio 2017.

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 automáticamente 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.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

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.

As Normas de Valoración desenrrolan os Principios Contables e atópanse reguladas na segunda parte do Plan Xeral de Contabilidad Pública 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.

"LIMITACIÓNS Ó ANÁLISE".

Existen unhas **limitacións importantes á hora de facer unha análise da información contable do inmobilizado, inversións inmobiliarias e patrimonio público chan:**

- Valoración irreal dos elementos de inmobilizado, 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.

Como se manifestou nas Contas Anuais dos últimos años, este Concello carece de Inventario de bens e contable, polo que o Balance de Situación non reflicte a imaxe fiel da entidade no seu aspecto patrimonial.

> *"O Balance ten o seu orixe no Balance do ano 1992 aberto coas contas de inmobilizado a valor cero, salvo pola incorporación do valor dunhas accións. Nos anos 1995 e 1997 realizáronse uns traballos de inventario e valoración de bens inmobles e mobles, respectivamente, pero non se actualizou o Balance.*
>
> *A partir do ano 1992 incorpóranse as altas con incidencia orzamentaria que afectan ao patrimonio do Concello. En relación as baixas por alleamento, procédese a alta e a baixa no momento da venda. A alta contabilízase polo valor histórico do elemento, no mellor dos casos, cando se ten coñecemento. Cando se descoñece o dito valor, danse de alta polo mesmo valor de venda."*
>
> > *Non se incorporan ao patrimonio, ao contrario, as operacións que non teñen incidencia orzamentaria, das que non se ten coñecemento, como son as doazóns, cesións, permutas, etc.*
>
> *O Balance tampouco incorpora fielmente o patrimonio municipal del chan.*
>
> *Non se amortiza.*
>
> *Un informe de 4 de febreiro de 2009, contratado coa empresa BONSER Iniciativas de Xestión, S.L. da conta do anteriormente sinalado.*

Non ter información patrimonial axeitada non permite facilitar unha correcta información de costes.

4.1. ANÁLISE PATRIMONIAL: Estudio da estructura económica e financiera da Entidade Local.

O balance de situación é o estado básico que sirve 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 correcións por deterioro minorando as correspondentes partidas do activo que figuran polo importe netos, a nova estructura do patrimonio neto.

O análise levase a cabo coa utilización de ratios que relacionan diversas masas patrimoniais, e que tratan de mostrar a adecuación das estructuras 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 inmobilizado son ingresos finalistas non garantizando, polo tanto, a capacidade financeira e solvencia frente a terceiros, as inversions 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 estructura 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 estructura 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.

ESTRUCTURA DO ACTIVO	2017
ANC/AT*100	91,47%
AC/AT*100	8,53 %
ANC/AC	10,73

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

ESTRUCTURA DO PASIVO	2017
PN/PT*100	85,35%
PNC/PT*100	8,27%
PC/PT*100	6,38%
PNC/PC	1,29

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

FONDO DE MANIOBRA 2017	
17.660.910,77	RP-ANC (recursos permanentes que financian actividad ordinaria)
17.660.910,77	AC-PC (grado de liquidez da entidad)

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

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

a) Dende un punto de vista financeiro: É o valor dos recursos permanentes invertidos no activo corriente. 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 más deudas con vencimiento a largo plazo) financien, además de la totalidad del activo no corriente, una parte del activo corriente. Esta parte do activo corrente financiada con recursos permanentes é o que se coñece como fondo de maniobra.

b) Dende un punto de vista económico: É a parte do activo corriente 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. Esto significa que si o fondo de maniobra 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 maniobra real é positivo.

4.2. ANÁLISE FINANCIEIRO: Estudio do equilibrio financiero e da solvencia da entidade local.

Concepto e finalidade do análise financeiro.

O análise financeiro estudia 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 maniobra", non obstante no análise financeiro local utilizarase o Remanente de Tesourería.

Débese ter en conta a nova formulación do equilibrio financiero que incorporou para o Sector Público a Lei de Estabilidade Orzamentaria, según a cal as Entidades Locais deberán cumplir o obxetivo 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 2010)

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA BÁSICA OU ESTRUCTURAL.

O obxetivo é determinar o grado de equilibrio financeiro que garantice 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.

	2017
1.- RECURSOS PERMANENTES	772.724.210,97
2.- ACTIVO NON CORRENTE	755.063.300,20
3.- REC. PERM. QUE FINANCIAN ACT.CORRENTE (1-2)	17.660.910,77
4.- ACTIVO CORRENTE	70.388.852,96
5.- % A.C CUBERTO POR REC. PERM.(3/4)*100	25,09%

Os datos anteriores, coa matización sinalada das distorsións existentes, reflexa unha situación de equilibrio financieiro.

ANÁLISE DA SITUACIÓN FINANCEIRA NO CURTO PRAZO.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

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

ANÁLISE DO REMANENTE DE TESOURERÍA.

O Remanente de Tesourería Total (RTT) 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 para gastos xerais (RTGX) obténse pola diferencia 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 reducción de endebedamento neto. A citada lei foi obxeto 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 reglas prorrogaronse ó exercicio 2017 na disposición adicional 96 da Lei 3/2017 de 27 de xuño de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2017.

ESTADO DO REMANETE DE TESOURERÍA. COMPOÑENTES		**31/12/17**
1. (+) Fondos Líquidos		**43.433.742,55**
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		**90.629.627,97**
	+ Orzamento Corrente	24.196.957,65
	+ Orzamentos Pechados	64.512.502,37
	+ Outras Operacións non Orzamentarias	1.920.167,95
3. (-) Obrigas pendentes de pagamento		**30.598.810.19**
	+ Orzamento Corrente	17.414.457,92
	+ Orzamentos Pechados	387.136,73
	+ Outras Operacións non Orzamentarias	12.797.25,54
4. (+) Partidas pendentes de aplicación		**- 680.663,53**
	- Cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	-1.444.547,93
	+ Pagamentos pendentes de aplicación definitiva	763.884,40
I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1 + 2 – 3 + 4)		**102.783.896,80**
	II. Saldos de dubidoso cobro	66.361.962,91
	III. Exceso de financiación afectada	13.100.602,77
IV. REMANENTE DE TESOURERIA PARA GASTOS XERAIS (I-II-III)		**23.321.331,12**

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

	EXERCICIO 2016	EXERCICIO 2015
REMANENTE LIQUIDO DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS	17.133.475,08	7.262.886,33

INDICADORES:

- LIQUIDEZ INMEDIATA = 1,42

Fondos líquidos/ Obrigas pendentes de pagamento

- SOLVENCIA A C/P = 2,21

(Fondos líquidos + dereitos pendientes 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 2017 do orzamento corrente asciende a 17.414.457,92 € que representa un 0,08 % 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 2017.

CALIDADE DO REMANENTE DE TESOURERÍA: DEBEDORES

1.- Estimación do dubidoso cobro: Os criterios aplicados polo Concello son os recollidos na Base de Execución nº 23 do Orzamento do Exercicio 2017 e cumplen 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 artígo 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.

2.- Estudio da morosidade: O 72 % do total das débedas pendentes de cobro a 31/12/2017 corresponden a exercicios pechados (64.512.502,37 €).

3.- Estudio da rotación de debedores:

INDICADOR	CONCEPTO. Cap I a III e V	IMPORTE	DIAS
Período medio de cobro - 2017	Dereitos pendentes cobro * 365 Dereitos. recoñecidos netos	16.085.912,83 * 365 152.422.661,43	38,52

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	28.899,91	0	53.005,10	0,00	9.860,05	295.371,67	0,00	0,00	387.136,73	2%
CORRENTE	97.914,82	11.259.302,68	0,00	2.354.890,59	0,00	3.101.993,72	576.690,78	23.665,33	0,00	17.414.457,92	56%
TOTAL	**97.914,82**	**11.288.202,59**	**0,00**	**2.407.895,69**	**0,00**	**3.111.853,77**	**872.062,45**	**23.665,33**	**0,00**	**17.801.594,65**	**58%**
NON ORZAMENTARIO										12.797.215,74	42%
TOTAL										**30.598.810,19**	**100%**

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

A maior parte dos acreedores do orzamento corrente corresponden a gastos de xestión ordinaria sendo tamén de volumen importante os gastos de inversión e de transferencias correntes. Como xa se sinalou, gran parte detes gastos foron aprobados nos derradeiros días do exercicio.

2.- Estudio da rotación dos acreedores: PMP

Este indicador obtense aplicanco as reglas 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 (capítulos 2 e 6 de gastos).

Período	**PMP**
Xaneiro	4,50
Febreiro	12,08
Marzo	14,92
Abril	27,62
Maio	28,78
Xuño	31,62
Xullo	35,63
Agosto	42,78
Setembro	41,75
Outubro	27,33
Novembro	19,12
Decembro	15,62

ANALISE DO DISPONIBLE NA TESOURERIA MUNICIPAL:

1.- Dispoñible por operacións orzamentarias do exercicio corrente.

TESOURERIA	**COBROS (C)**	**PAGOS (P)**	**DIFERENCIA**	**%C/P**
OP.CORRENTES 1-5	201.424.902,22	178.182.760,26	23.242.141,96	113
OP.CAPITAL 6-7	2.188.005,94	13.889.508,47	-11.701.502,53	16
OP.FINANCEIRAS 8-9	8.927.991,20	18.002.784,42	-9.074.793,22	50
TOTAL	212.540.899,36	210.075.053,09	2.465.846,27	102

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

XESTION INGRESOS	DEREITOS (D)	COBROS (C)	DIFERENCIA	%C/D
OP.CORRENTES 1-5	225.621.859,87	201.424.902,22	24.196.957,65	90
OP.CAPITAL 6-7	2.188.005,94	2.188.005,94	0,00	100
OP.FINANCEIRAS 8-9	8.927.991,20	8.927.991,20	0,00	100
TOTAL	236.737.857,01	212.540.899,36	24.196.957,65	90

XESTION GASTOS	OBRIGAS (O)	PAGOS (P)	DIFERENCIA	%P/O
OP.CORRENTES 1-5	191.894.868,35	178.182.760,26	13.712.108,09	93
OP.CAPITAL 6-7	17.568.192,97	13.889.508,47	3.678.684,50	79
OP.FINANCEIRAS 8-9	18.026.449,75	18.002.784,42	23.665,33	100
TOTAL	227.489.511,07	210.075.053,09	17.414.457,92	93

2.- Dispoñible por operacións orzamentarias de exercicios pechados

TESOURERIA	COBROS (C)	PAGOS (P)	DIFERENCIA	%C/P
OP.EXERCICIOS PECHADOS	17.031.018,62	6.841.982,50	10.189.036,12	249

O estado contable básico para complementar este análise e o estado de fluxos de efectivo

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 constitue un indicador de dita xestión e ven a representar en que grao 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 diferencia entre os dereitos recoñecidos netos e as obrigas recoñecidas netas. Esta diferencia e 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 financieros e por último as de pasivos financieros. Esta simple división favorece a utilización deste indicador como instrumento de medida da estabilidade orzamentaria.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

CONCEPTO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) Operacións correntes	225.621.859,97	191.894.868,35		33.726.991,52
b) Outras operacións non financeiras	2.188.005,94	17.568.192,97		-15.380.187,03
1.- Total ops non financeiras (a+b)	**227.809.865,81**	**209.463.061,32**		**18.346.804,49**
c) Activos financeiros	320.300,77	303.213,36		17.087,41
d) Pasivos financeiros	8.607.690,43	17.723.236,39		-9.115.545,96
2. Total operacións financeiras (c+d)	**8.927.991,20**	**18.026.449,75**		**-9.098.458,55**
I. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO (1+2+3)	**236.737.857,01**	**227.489.511,07**		**9.248.345,94**
AXUSTES				
3.- Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			12.056.476,30	
4.- Desviacións de financiamento negativas do exercicio			8.997.420,06	
5.- Desviacións de financiamento positivas do exercicio			11.259.476,64	
II. TOTAL AXUSTES (II = 3 + 4 - 5)			**9.794.422,72**	
III. RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO (I+II)				**19.042.768,66**

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 constitueo o ratio legal de **aforro neto**. O detalle do cálculo deste ratio incluíase no informe de estabilidade á liquidación do orzamento do exercicio, sendo o importe calculado do mesmo 27.022.324,29 €.

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 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 efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán 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".*

Tal e como se sinala no citado informe, ao non constar endebedamento do resto das entidades incluidas na consolidación, o indicador nivel de endebedamento resulta o seguinte:

	EXERCICIO 2017	EXERCICIO 2016
DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAPITULOS I – V	225.621.859,87 €	231.810.128,88
DÉBEDA VIVA TOTAL A 31/12 (sen préstamos non dispostos)	63.810.671,50	73.000.418,81

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

	EXERCICIO 2017	EXERCICIO 2016
% DE DÉBEDA VIVA SOBRE DRN A 31/12/2017	28,28%	31,49 %
DÉBEDA VIVA TOTAL A 31/12 (con préstamos non dispostos)	77.289.482,53	73.000.418,81

4.3. ANÁLISE ECONÓMICO.

RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 2017	INGRESOS	GASTOS	RESULTADO
I) DA XESTION ORDINARIA	231.087.476,51	204.521.370,10	26.566.106,41
II) DAS OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS (I+ deterioro de valor e resultados enaxenacion inmobilizado non financeiro+ outras partidas non ordinarias)			27.734.922,76
III) DAS OPERACIÓNS FINANCEIRAS			1.995.828,04
IV) RESULTADO NETO DO EXERCICIO (II+III)			29.730.750,80

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 outra información como son os puntos 26 e 27 da memoria, que recollen "información sobre o custos das actividades" e "indicadores de xestión", non obstante, debénse ter en conta as importantes limitacións para obtención dos mesmos que se poñen de manifestó nos respectivos puntos da memoria, así como co Estado de cambios no patrimonio neto, o Resultado Orzamentario e o Remanente de Tesourería que son instrumentos do análise financeiro, ademáis da utilización de outras técnicas de análise económico como a contabilidade analítica.

4.4. ANÁLISE ORZAMENTARIO.

Orzamento inicial:

O orzamento do exercicio 2017 entrou en vigor o 18 de maio de 2017. O importe dos créditos aprobados é o seguinte:

GASTOS: previsións..... 239.390.000,00 €.
INGRESOS: previsións..... 239.390.000,00 €.

Modificacións ó orzamento:

Durante o exercicio 2017 tramitáronse expedientes de modificacións de crédito, por un importe total neto en aumento de 49.154.308,95 €, tanto no que se refire a gastos como a ingresos, supoñendo un 20,53 % dos créditos iniciais. O detalle das modificacións tramitadas é o que se recolle na memoria de xestión da oficina orzamentaria.

Orzamento definitivo:

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Consecuencia das modificacións sinaladas no apartado anterior, o Orzamento definitivo do exercicio 2017 amosa as seguintes cifras:

GASTOS: previsións definitivas..... 288.544.308,95 €.
INGRESOS: previsións definitivas..... 288.544.308,95 €.

Faise necesario aclarar neste apartado que o Remanente de Tesourería utilizado para financiar modificacións orzamentarias, non é obxeto de liquidación de dereitos, polo tanto, ó analizar a execución do Orzamento de Ingresos haberá que minorar as previsións definitivas do capítulo 8 de ingresos ós seguintes importes:

INGRESOS: previsións definitivas	288.544.308,95 €
Remanente de Tesourería para gastos xerais (concepto 87000)	17.133.475,08 €
Remanente de Tesourería para gastos con financiación afectada (concepto 87010)	10.577.248,62 €
INGRESOS: previsións definitivas axustadas	260.833.585,25 €

Os créditos definitivos de gastos son utilizables na súa totalidade, non procedendo, polo tanto, ningún axuste.

INGRESOS

2017	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	99.275.017,26	0,00	0,00	99.275.017,26	96.351.573,83	97,06	87.466.094,53	90,78	8.885.479,30
2	7.847.369,48	0,00	0,00	7.847.369,48	8.403.885,33	107,09	7.780.137,79	92,58	623.747,54
3	47.973.534,29	818.450,50	1,71	48.791.984,79	44.434.218,14	91,07	39.574.280,76	89,06	4.859.937,38
4	68.542.044,79	1.877.829,71	2,74	70.419.874,50	69.602.255,78	98,84	65.088.153,62	93,51	4.514.102,16
5	3.197.505,19	3.596.942,66	112,49	6.794.447,85	6.829.926,79	100,52	1.516.235,52	22,20	5.313.691,27
	226.835.471,01	**6.239.222,87**	**2,77**	**233.128.693,88**	**225.621.859,87**	**96,78**	**201.424.902,22**	**89,28**	**21.196.957,65**
6	3.539.333,59	0,00	0,00	3.539.333,59	316.920,44	8,95	316.920,44	100,00	0,00
7	363.760,75	3.834.912,12	1.054,24	4.198.672,87	1.871.085,50	44,56	1.871.085,50	100,00	0,00
8	2,00	27.987.154,42		27.987.156,42	320.300,77		320.300,77	100,00	0,00
9	8.651.432,65	11.039.019,54	127,60	19.690.452,19	8.607.690,43	43,72	8.607.690,43	100,00	0,00
	12.554.528,99	**42.861.086,08**		**55.415.615,07**	**11.115.997,14**		**11.115.997,14**	**100,00**	**0,00**
TOT.	**239.390.000,00**	**49.154.308,95**	**20,53**	**288.544.308,95**	**236.737.857,01**	**82,05***	**212.540.899,36**	**89,78**	**24.196.957,65**

Execución do orzamento de ingresos: CONSIDERACIÓNS

A relación entre os dereitos liquidados e previsións definitivas nas operacións correntes e do 96,78 % o que supón un alto nivel de fiabilidade nas previsións de ingresos correntes. Respecto a relación entre os dereitos liquidados e cobros realizados, esta ascende ao 89,28 %. Destaca a baixa execución do capítulo 5

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

de ingresos (22,20%), a xustificación atópase fundamentalmente nos dividendos e participación en beneficios de EMALCSA que quedaron como dereitos recoñecidos materializándose o ingreso no exercicio 2018, tendo en conta este suposto, a porcentaxe de realización sería do 75 % que sería a porcentaxe de recaudación dos cánones liquidados.

En operacións de capital a diferencia entre dereitos liquidados e previsións débese analizar capítulo a capítulo, sin ter en conta o capítulo 8 como xa se sinalou. O baixo nivel de execución do capítulo 7 está motivado principalmente polo desfase temporal no ingreso das subvencións finalistas e o do capítulo 9 polos períodos de carencia dos préstamos formalizados. Non obstante, si son analizables e comparables os datos relativos ós dereitos liquidados e cobros realizados.

*****Tendo en conta o dato previsións ingresos definitivas axustadas (260.833.585,25 €) este ratio é de 90,76%

GASTOS

2017	PREVISION				EXECUCION				
CAP	INICIAL 1	MODIF. 2	% 2/1*100	DEFINITIVO 3 = (1+2)	OBRIG. REC. 4	% 4/3*100	PAGOS TOT 5	% 5/4*100	PTE.PAGO 4-5
1	61.690.846,44	1.031.912,94	1,67	62.722.759,38	60.457.142,04	96,39	60.359.227,22	99,84	97.914,82
2	110.588.241,37	3.908.071,17	3,53	114.496.312,54	101.290.829,09	88,47	90.031.526,41	88,88	11.259.302,68
3	438.409,18	-12.190,00	-2,78	426.219,18	215.249,15	50,50	215.249,15	100,00	0,00
4	30.350.877,44	2.524.794,94	8,32	32.875.672,38	29.931.648,07	91,04	27.576.757,48	92,13	2.354.890,59
5	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	203.088.374,43	**7.452.589,05**	**3,67**	**210.540.963,48**	**191.894.868,35**	**91,14**	**178.182.760,26**	**92,85**	**13.712.108,09**
6	24.446.423,77	19.651.106,53	80,.38	44.097.530,30	10.819.644,23	24,54	7.717.650,51	71,33	3.101.993,72
7	3.173.769,15	12.702.377,91	400,23	15.876.147,06	6.748.548,74	42,51	6.171.857,96	91,45	576.690,78
8	30.001,00	276.430,72	921,41	306.431,72	303.213,36	98,95	279.548,03	92,20	23.665,33
9	8.651.431,65	9.071.804,74	104,86	17.723.236,39	17.723.236,39	100,00	17.723.236,39	100	0,00
	36.301.625,57	**41.701.719,90**	**114,88**	**78.003.345,47**	**35.594.642,72**	**45,63**	**31.892.292,89**	**89,60**	**3.702.349,83**
TOT.	**239.390.000,00**	**49.154.308,95**	**20,53**	**288.544.308,95**	**227.489.511,07**	**78,84**	**210.075.053,15**	**92,34**	**17.414.457,92**

Execución do orzamento de gastos: CONSIDERACIÓNS

O grado de execución do orzamento corrente ascende o 91,14 %, e a execución dos gastos de capital ascende a un 45,63 %.

A Tesoureira Xeral, á data da sinatura electrónica.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1041824 0EVU4-INHJ8-N7DY0 DB9A1A51E11D842229DE51FAD0F934A8B644EDE0) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.