



CONCELLO DE XOVE

Camión Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

ELENA SANTOS REY, Interventora do Concello de Xove (Lugo),

CERTIFICO: Que o Resultado presupostario determinado como consecuencia da Liquidación do Orzamento Xeral para o exercicio 2.013 deste Concello é o seguinte:

1.- <u>DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS:</u>	6.766.867,13 €
a) Operacións correntes.....	6.554.376,75 €
b) Outras operacións non financeiras.....	212.490,38 €
c) Total operacións non financeiras (a+b)...	6.766.867,13 €
d) Activos financeiros.....	0,00 €
e) Pasivos financeiros.....	0,00 €
2.- <u>OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS:</u>	5.675.499,22 €
a) Operacións correntes.....	4.707.486,11 €
b) Outras operacións non financeiras.....	968.013,11 €
c) Total operacións non financeiras (a+b)...	5.675.499,22 €
d) Activos financeiros.....	0,00 €
e) Pasivos financeiros.....	0,00 €
3.- <u>RESULTADO PRESUPOSTARIO (1-2):</u>	1.091.367,91 €
4.- <u>CRÉDITOS GASTADOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u>	181.178,99 €
5.- <u>DESVIACIÓNS DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS DO EXERCICIO</u> ...	149.661,19 €
6.- <u>DESVIACIÓNS DE FINANCIACIÓN POSITIVAS DO EXERCICIO</u>	80.769,41 €
7.- <u>RESULTADO PRESUPOSTARIO AXUSTADO (3+4+5-6):</u> (3+4+5-6)	1.341.438,68 €

E para que conste e surta os efectos oportunos, ó obxecto de unilo ó expediente, expido e firmo o presente, de orde e co visto bo do Sr. Alcalde-Presidente, en Xove, a 29 de xaneiro de dous mil catorce.

Vº. Pr.
O Alcalde,

Asdo. José Demétrio Salgueiro Rapa



A Interventora





CONCELLO DE XOVE

Camión Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

ELENA SANTOS REY, Interventora do Concello de Xove (Lugo),

CERTIFICO: Que o Remanente Líquido de Tesourería determinado como consecuencia da Liquidación do Orzamento Xeral para o exercicio 2.013 deste Concello é o seguinte:

1.- <u>FONDOS LÍQUIDOS NA TESOURERÍA a 31.12.2013:</u>	3.276.877,14 €
2.- <u>DEREITOS PENDENTES DE COBRO A 31.12.2013:</u>	
De Presuposto corrente.....	155.597,70 €
De Presupostos pechados.....	75.824,75 €
De operacións non presupostarias.....	25.914,14 €
(-) Cobros realizados pendentes de aplicación definitiva.....	0,00 €
TOTAL.....	257.336,59 €
3.- <u>OBRIGAS PENDENTES DE PAGO A 31.12.2013:</u>	
De Presuposto corrente.....	102.591,15 €
De Presupostos pechados.....	0,00 €
De operacións non presupostarias.....	129.441,95 €
(-) Pagos realizados pendentes de aplicación definitiva..	0,00 €
TOTAL.....	232.033,10 €
4.- <u>REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1+2-3).....</u>	2.302.180,63 €
5.- <u>SALDOS DE DUBIDOSO COBRO:</u>	65.012,79 €
6.- <u>EXCESOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA</u>	21.431,39 €
7.- <u>REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u> (4-5-6).....	3.215.736,45 €

E para que conste e surta os efectos oportunos, ó obxecto de unilo ó expediente, expido e firmo o presente, de orde e co visto bo do Sr. Alcalde-Presidente, en Xove, a 28 de xaneiro de dous mil catorce.

Vº. Pr
O Alcalde,

Asdo. José Demetrio Salgueiro Rapa



A Interventora





CONCELLO DE XOVE

Camino Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

CONCELLO DE XOVE	ORZAMENTO	TIPO DE INFORME
Fiscalización	Exercicio 2.013	LIQ. ORZ.

I N F O R M E					Nº Referencia: Data: 28/01/2014
EXPEDIENTE DE GASTO					CARACTERÍSTICAS
U. XESTORA		PROGRAMA	Nº Referencia	Data	
INTERVENCION					
TIPO DE GASTO: EXPEDIENTE ORZAMENTARIO					Organo: ALCALDÍA
DESCRIPCIÓN: LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DA CORPORACIÓN 2.013					

FISCALIZACION DO EXPEDIENTE	
Extremos a Comprobar	
0. Con carácter xeral:	☒ O expediente reúne toda a documentación prevista na normativa orzamentaria (RDL 2/2004 e RD 500/90) ☐ Gasto plurianual. Cúmpanse os requisitos do artigo 174 do RDL 2/2004, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. ☒ Proposta formulada pola Unidade Xestora responsable do Programa ☐ Competencia do Órgano de Contratación ☒ Cumprimento dos prazos reglamentarios na tramitación e aprobación pola Alcaldía-Presidencia
9. Sen fase:	☒ Estado de execución do Orzamento da Corporación para 2.013 ☒ Liquidación do Orzamento de gastos e do Orzamento de Ingresos 2.013 ☒ Estado de Remanentes de Crédito a 31-12-2013 ☒ Resultado Orzamentario do exercicio 2.013 ☒ Análise da estabilidade orzamentaria e do cumprimento da regra de gasto
Resultado da Fiscalización	
☐ SIN FISCALIZAR	
☒ FISCALIZADO DE CONFORMIDADE	
☐ FISCALIZADO CON REPAROS (Ver anexo)	
CONCLUSION	
☐ Devólvese o Expediente para subsanación de erros, ou, no seu caso, aportación dos documentos preceptivos	
☐ Procede a tramitación do Expediente	
☐ Sin efectos suspensivos, pero a Unidade Xestora debe subsana-los reparos antes de somete-lo Expediente á súa aprobación	
☐ Suspéndese a tramitación do Expediente ata que os reparos sexan solventados ou se resolva a discrepancia plantexada.	

Xove, a 29 de xaneiro de 2014

POLA INTERVENTORA

Asdo.: Elena Santos Rey





INFORME DE INTERVENCIÓN

A funcionaria que suscribe, Dona Elena Santos Rey, Interventora deste Concello, en cumprimento do disposto polo Sr. Alcalde en providencia de 28 de xaneiro, e da seguinte

I.- LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Lei 7/85, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local
- RDL 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (Arts. 191 a 193)
- Real Decreto 500/90, de 20 de abril, Reglamento Presupostario (Arts. 89 a 105)
- Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se establece a estrutura presupostaria
- Orde de 23 de novembro de 2.004, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local

Ten a ben emitir o seguinte INFORME:

II.- LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO:

a) Ámbito temporal:

O peche e a liquidación do Orzamento efectuarase, en canto á recadación de dereitos e pago de obrigas, o 31 de decembro do ano natural.

A confección dos Estados Demostrativos da Liquidación do Orzamento deberá realizarse antes do primeiro de marzo do exercicio seguinte.

As Entidades Locais remitirán copia da Liquidación dos seus Orzamentos, antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte a que corresponda, ós órganos competentes da Comunidade Autónoma e da Administración do Estado.

b) Órgano competente:

Corresponderá ao Presidente da Entidade Local, previo informe da Intervención, a aprobación da Liquidación do Orzamento.

c) Dación de conta

Da Liquidación do Orzamento, unha vez efectuada a súa aprobación, darase conta ó Pleno da Corporación na primeira sesión que se celebre.

d) Estructura e contido

1.- A Liquidación do Orzamento porá de manifesto:

* Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada partida presupostaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas e os pagos realizados.

- Respecto do Orzamento de Ingresos, e para cada concepto, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así coma os recadados netos.

2.- Como consecuencia da Liquidación do Orzamento deberán determinarse:

- a) Os dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pago a 31 de decembro
- b) O Resultado Orzamentario do exercicio
- c) Os remanentes de Crédito
- d) O remanente de Tesourería

III. TRAMITACIÓN:

- 1.- Confección dos Estados Demostrativos da Liquidación do Orzamento
- 2.- Informe da Intervención Municipal
- 3.- Aprobación da Liquidación polo Presidente da Entidade
- 4.- Dación de conta ao Pleno da Corporación na primeira sesión que celebre

IV.- INFORME:

Examinada a documentación que integra o EXPEDIENTE:

- Liquidación do Orzamento de Gastos
- Liquidación do Orzamento de Ingresos
- Resultado Orzamentario do exercicio 2.013
- Remanentes de Crédito a 31.12.2013
- Remanente de tesourería a 31.12.2013

Esta Intervención ten a ben **INFORMAR:**

1º.- A Liquidación do Orzamento da Corporación do exercicio 2.013, reflexada no Estado de Execución a 31.12.2013 que se acompaña, presenta o seguinte **detalle:**

CONCEPTO	IMPORTE
Dereitos pendentes de cobro a 31.12.13 (ex. Corrente)	155.597,70
Obrigas pendentes de pago a 31.12.13 (exercicio corrente)	102.591,15
Resultado Presupostario axustado	1.341.438,68
Remanentes de crédito a incorporar	91.018,47
Remanente de Tesourería para Gastos Xerais	3.215.736,45

2º.- Nivelación Presupostaria

Fálase de nivelación presupostaria cando no momento da elaboración do Orzamento Municipal, as previsións de ingreso son suficientes para a cobertura do gasto corrente maillo gasto presupostado para facer fronte á amortización de capital.

Os datos deducidos da Liquidación reflicten que efectivamente se cumpriu esa nivelación característica da elaboración do Orzamento Municipal para o exercicio 2.013: Os dereitos recoñecidos correntes alcanzaron o importe de 6.554.376,75 €, mentras que as obrigas recoñecidas de gasto corrente maila amortización dos préstamos concertados (0,00 euros) suman 4.707.486,11 €.

3º.- Realización dos ingresos.

Constátase un exceso de dereitos recoñecidos sobre previsións iniciais e inclusive sobre as definitivas en todos os capítulos de ingresos.



Realizando unha comparación entre exercicios dos niveis de gasto corrente e de capital executado en comparación cos créditos definitivos, obtéñense os seguintes ratios:

EXERCICIO 2.012	EXERCICIO 2.013
<u>Gasto corrente:</u> (Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 84,14%	<u>Gasto corrente:</u> (Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 87,04%
<u>Gasto de capital:</u> (Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 89,89%	<u>Gasto de capital:</u> (Obrigas recoñecidas / Créditos definitivos) *100= 87,47%

Constátase un lixeirísimo aumento na execución do gasto corrente e un tamén lixeiro aumento na execución do gasto de capital en relación co exercicio 2.012, quedando remanente sen executar, o que contribúe positivamente á estabilidade orzamentaria.

5º.- Cadro comparativo das liquidacións dos tres últimos exercicios por operacións correntes e de capital.

OPERACIÓNS CORRENTES

EXERCICIO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	DIFERENCIA
2.011	6.341.077,38	5.663.873,75	677.203,63
2.012	6.110.295,97	4.968.585,28	1.141.710,69
2.013	6.554.376,75	4.707.486,11	1.846.890,64

OPERACIÓN DE CAPITAL

EXERCICIO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	DIFERENCIA
2.011	194.728,75	1.126.462,15	-931.733,40
2.012	201.858,75	771.518,12	-569.659,37
2.013	212.490,38	968.013,11	-755.522,73

Reproduzo o cadro comparativo das liquidacións dos tres últimos exercicios, distinguindo as operacións correntes das de capital, para poñer de manifesto a evolución das diferencias entre os dereitos recoñecidos e as obrigas liquidadas.

Descende novamente ao igual que en 2013 o gasto corrente. A diferenza entre o gastado en 2011 e o gastado en 2013 é case de un millón de euros.

Acentúase a diferenza entre dereitos recoñecidos e obrigas recoñecidas, que sube a 1.846.890,64 euros, debido máis ao aumento dos ingresos que á redución do gasto. Isto deríase en gran parte á necesidade de cumprir coa regra de gasto posto que se parte do gasto do exercicio de 2012 para establecer o límite máximo de gasto en 2013, co que desde ese punto de vista é indiferente a contía de ingresos recadados.

Polo que se refire ás obrigas de capital, son maiores que as de 2012 e houbo tamén un incremento dos ingresos desta natureza.

A continuación reproducése o cadro comparativo por exercicios das obrigas e dereitos por capítulos de gastos e ingresos:

CAPITULOS	GASTOS		INGRESOS	
	2013	2012	2013	2012
1	2.466.533,97	2.366.953,22	3.867.531,77	3.599.712,34
2	1.977.146,62	2.321.427,94	34.118,51	30.451,75
3	808,42	2.021,92	1.351.528,08	1.256.274,13
4	262.997,10	278.182,20	1.237.016,57	1.168.694,35
5	-	-	64.181,82	55.163,40
6	968.013,11	771.518,12	-	-
7	-	-	212.490,38	201.858,75
8	-	-	-	0,00
9	-	-	-	0,00
TOTAL	5.675.499,22	5.740.103,40	6.766.867,13	6.312.154,72

Disminuíron as obrigas recoñecidas nos capítulos 2, 3 e 4 e aumentaron as obrigas recoñecidas en investimento real e as do capítulo 1, consecuencia de que en 2013 pagáronse as dúas pagas extraordinarias ao personal, mentras que en 2012 só foi abonada a de xuño.

6º.- As dúas magnitudes clave tanto da Liquidación como da Conta Xeral son o RESULTADO PRESUPOSTARIO e o REMANENTE DE TESOURERÍA.

Dacordo co Documento nº 7 dos Principios contables públicos, a información económico-financeira pública debe reflecti-la imaxe fiel do Patrimonio, da situación financeira, da execución do presuposto e dos resultados da Entidade a que se refira. Dita imaxe fiel se reflicte a través de distintas magnitudes que se poden agrupar en tres grandes áreas: económica, presupostaria e financeira. A ICAL de 2.004 caracteriza ámbalas dúas magnitudes como magnitudes de carácter presupostario

RESULTADO ORZAMENTARIO

O Resultado Orzamentario, de acordo co disposto no artigo 96 do RD 500/90, virá determinado pola diferenza entre os dereitos presupostarios liquidados e as obrigas presupostarias recoñecidas durante o exercicio tomados polos seus valores netos, é dicir, unha vez deducidos os dereitos e as obrigas que, por calquera motivo, fosen anulados. En termos similares se pronuncia a Regra 78 da Instrucción de Contabilidade para a Administración Local.

Esta magnitude ten as seguintes características:

- a) Constríñese ó Orzamento do Concello, comparando o Orzamento de Ingresos co de Gastos.
- b) Refírese a un exercicio concreto, o exercicio 2.012
- c) Trátase polo tanto dunha magnitude "fluxo" no sentido en que compara os ingresos e os gastos realizados durante un periodo de tempo (o exercicio orzamentario en cuestión).
- d) Representa o déficit ou superávit de financiación obtido na execución do Orzamento anual, é dicir, en qué medida os ingresos do exercicio foron suficientes para cubrir os gastos do mesmo periodo.

A estruturación e sistematización do Resultado Orzamentario en catro apartados, a saber; Resultado de operacións correntes, Resultado de operacións de capital; variación de activos financeiros e variación de pasivos financeiros; garda relación co concepto de estabilidade orzamentaria ou "capacidade de financiación" que regula o RDL 2/2007, de 28 de decembro, Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria. O primeiro pode decirse que cuantifica o aforro ordinario; o segundo cuantificaría o aforro de capital; e a suma de ámbolos dous resultados parciais ou resultado non financeiro



CONCELLO DE XOVE

sería a chamada "capacidade de financiación" (positiva) ou "necesidade de financiación" (negativa) e ofrece unha medida da estabilidade orzamentaria. O resultado financeiro estaría formado pola suma dos dous últimos apartados: a variación de activos e pasivos financeiros.

Atendéndonos exclusivamente a estes compoñentes do resultado orzamentario, resulta que o saldo de operacións non financeiras é suficiente para financiar a adquisición de activos financeiros e a amortización de pasivos financeiros posto que ámbalas dúas son nulas. Isto quere dicir que os dereitos recoñecidos polos capítulos 1 a 5 de ingresos foi máis que suficiente para financiar o importe das obrigas de capital, capítulo 6 de gastos, que non cubren os ingresos de capital, capítulo 7 de ingresos, e aínda se acada un superávit de 1.091.367,91 euros.

Non obstante, o Resultado Orzamentario así obtido debe ser obxecto duns axustes para a eliminación de determinadas operacións que o desvirtúan, a saber, as desviacións positivas de financiación imputables ó exercicio (minoran o Resultado), as desviacións negativas de financiación imputables ó exercicio (aumentan o Resultado), e as obrigas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (aumentan o Resultado).

As desviacións de financiación existen na medida en que durante o exercicio existiron proxectos financiados con recursos expresamente afectados ós mesmos. Miden, en consecuencia, os desequilibrios no nivel de cobertura que representa a financiación recibida sobre o gasto efectuado. Representan o desfase existente entre os ingresos orzamentarios recoñecidos durante un periodo determinado para a realización dese gasto e os que, en función da parte do mesmo efectuada nese periodo, deberan terse recoñecido se a execución dos ingresos se realizase armónicamente coa do gasto orzamentario. Cando a desviación de financiación é positiva, os ingresos producidos foron superiores ós que houbera correspondido ó gasto realizado, polo que existe un superávit ficticio de financiación que deberá minora-lo Resultado Presupostario. Caso contrario sucede coas desviacións de financiación negativas.

Durante o exercicio 2.013 o importe das desviacións de financiación positivas de tódolos proxectos de gasto financiados total ou parcialmente con ingresos afectados ascendeu a 80.769,41 €, e o importe das desviacións negativas ascendeu a 149.661,19 €.

Polo que se refire ao outro compoñente que axusta o Resultado Presupostario, as obrigas financiadas con Remanente de Tesourería, éstas deberán aumenta-lo mesmo dado que se trata de obrigas contraídas en contabilidade e financiadas cun recurso (o Remanente) sobre o que non se recoñecen dereitos.

Durante o exercicio 2.013 os gastos recoñecidos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais ascenderon a 181.178,99 €.

Como consecuencia dos axustes practicados, O RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO 2.013 é positivo en 1.341.438,68 € (UN MILLÓN TRESCENTOS CORENTA E UN MIL CATROCIENTOS TRINTA E OITO EUROS E SESENTA E OITO CÉNTIMOS. Así considerado con tódolos axustes o resultado aumentou en 329.239,73 euros.

CONCLUSIÓN: o Resultado do exercicio 2.013 mostra o superávit producido, toda vez que os dereitos recoñecidos durante o exercicio superaron ás obrigas contraídas no mesmo en 1.091.367,91 €.

REMANENTE DE TESOURERÍA

O Remanente de Tesourería na ICAL vixente deixa de configurarse como o excedente de liquidez a corto prazo da Corporación para configurarse como unha acumulación de resultados orzamentarios de exercicios anteriores. Son os fondos líquidos que tería a Corporación baixo a seguinte ficción: que os dereitos pendentes de cobro a corto prazo

venceran e se cobraran en 31 de decembro, e co produto desta recaudación e os fondos líquidos a dita data, se atenderan as obrigas pendentes de pago a corto prazo, baixo o suposto de que tamén venceran en 31 de decembro. Polo tanto, este estado integra información de tódolos subsistemas contables. Constitúe un indicador da saúde financeira da entidade. Representa a situación de superávit ou déficit que ten o Concello ó finaliza-lo exercicio, situación que é acumulada, é dicir, que se orixinou ó longo dos distintos exercicios pasados.

Está integrado polos fondos líquidos de tesourería a 31 de decembro, os dereitos pendentes de cobro a fin de exercicio e as obrigas pendentes de pago á mesma data.

Os dereitos pendentes de cobro a fin de exercicio deben minorarse polo importe dos ingresos pendentes de aplicación para evitar duplicidades nos elementos computados. É bastante habitual que os cobros se contabilicen inmediatamente no momento de producirse como ingresos pendentes de aplicación, figurando o seu saldo no correspondente concepto presupostario. Así lógrase que a contabilidade da Tesourería da entidade mostre a situación real. A aplicación posterior ó orzamento faise a medida que se comprobán, se clasifican, se verifica se corresponden a dereitos xa liquidados... Se non se axusta o saldo pendente de cobro estaríase falseando o Remanente de Tesourería xa que os mesmos montantes se computarían no primeiro bloque, como fondos líquidos, donde terían sido reflexado os cobros, e no segundo como dereitos pendentes de cobro.

O Remanente de Tesourería obtido desta maneira alcanza os 3.302.180,63 €. Tendo en conta a evolución desta magnitude financeira ao longo dos últimos anos, pode deducirse que ten carácter estrutural, posto que non deriva de un exceso de dereitos producido nun exercicio concreto. De seguir esta senda, o Remanente podería utilizarse perfectamente para o financiamento de novas obras ou servizos que xeraran gasto permanente para o Concello, debendo evaluarse non obstante a contía ou porcentaxe deste gasto futuro. No caso de ter o Remanente tendencia conxuntural, sería perfectamente legal a súa utilización para modificación de créditos relativos a gastos continuos no tempo pero sempre e cando o Concello contase con outros recursos adicionais para o seu financiamento.

Unha vez calculado, o Remanente debe axustarse no importe dos dereitos que se consideren de dubidoso cobro, e que deben cuantificase segundo o establecido nas Bases de Execución do Orzamento. Esta minoración non persegue outra cousa que cuantificar da forma máis realista posible o Remanente dado que dito excedente se considera un recurso para o financiamento de modificacións de créditos no orzamento, e para iso exclúe dos dereitos pendentes de cobro aqueles que se estima que non van chegar a converterse en liquidez. A estimación destes dereitos ascende a 65.012,79 €. Cabe destacar que a consideración destes dereitos como de dubidoso cobro non implica a súa anulación nin baixa en contas posto que, namentras non se consideren prescritos o procedemento de recadación continúa.

De acordo co apartado 3 da Regra 83 da ICAL, para obter o Remanente de Tesourería para Gastos Xerais debe minorarse o importe do exceso de financiación afectada producido, que está constituído pola suma das desviacións de financiación positivas acumuladas a fin de exercicio. Estas desviacións suman un total de 21.431,39 €, correspondentes únicamente ao Proxecto 31/13, debido a un adianto concedido pola AGADER para a execución dese proxecto en 2014.

De acordo cos datos arroxados polos extractos contables o **REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS CUANTIFÍCASE EN 3.215.736,45 €**. Resulta un importe considerablemente maior que o do exercicio 2.012 debido basicamente aos fondos líquidos de tesourería. O resto dos compoñentes desta magnitud son practicamente iguais.

O Remanente así obtido poderá usarse, de estimalo convinte, para financiar durante o exercicio 2.014 créditos extraordinarios, suplementos de crédito ou incorporación de remanentes, tal e como prevé o RDL 2/2004, de 5 de marzo, sen prexuízo de que isto poidera derivar en acadar unha situación de inestabilidade orzamentaria ou incumprimento da regra de gasto segundo a Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira.



CONCELLO DE XOVE

Camiño Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

Por outro lado, habería que analizar se o importe do RLT é suficiente para facer fronte ao saldo da conta 413, que recolle todas aquelas obrigas correspondentes a exercicios pechados que non poideron imputarse aos créditos do orzamento por falta de consignación. O importe desta conta, extrapresupostaria, é nulo.

6º.- O Documento contable público nº 7 recolle ademáis outra magnitude que non ven prevista na I.C.A.L.: o fluxo neto de tesourería do exercicio, como diferenca entre a totalidade dos cobros e pagos realizados durante o mesmo por operacións tanto orzamentarias como non orzamentarias.

O seu importe ascende a 1.114.903,35 €, co que durante o exercicio realizáronse máis ingresos que pagos líquidos, co que se xerou liquidez. Polo tanto as existencias finais quedan 3.276.877,14 €.

7º.- AFORRO NETO E NIVEL DE ENDEBEDAMENTO

De conformidade co establecido no artigo 53 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, e segundo o especificado no Anexo a este Informe emitido coa mesma data, resulta que o aforro neto deste Concello, deducido da Liquidación Orzamentaria de 2.013, ascende a 2.028.878,05 €, importe maior que o de 2.012.

A anualidade teórica de amortización resulta nula posto que non existen préstamos concertados.

O Aforro Neto constitúe o índice máis eficaz para coñecer a capacidade da Corporación para acometer gastos de investimento ou para afrontar o endebedamento xerado por operacións de crédito destinadas a investimento.

Pola razón exposta anteriormente tampouco cabe falar de endebedamento vivo (salvo que se considere como tal o importe pendente de devolver á Administración Xeral do Estado das liquidacións negativas dos anos 2008 e 2009, e que ascende a 122.210,86 euros), polo que, desde estes dous puntos de vista, non sería necesario solicitar autorización para a concertación, no seu caso, de novas operacións de préstamo.

CONCLUSIÓNS

Confeccionada a Liquidación do Orzamento do exercicio 2.013 de conformidade coa Lexislación aplicable e consonte coas regras 78 a 86 da I.C.A.L., INFÓRMASE FAVORABLEMENTE a súa aprobación, significando que a competencia para a súa aprobación corresponde ó Sr. Alcalde-Presidente.

Xove, a 28 de xaneiro de 2.014

A Interventora,

Asdo. Elena Santos Rey





ANEXO INFORME LIQUIDACIÓN

1.- ORZAMENTO EJERCICIO 2.013

1.1.-ORZAMENTO INICIAL

INGRESOS (Recursos Iniciais): 6.003.695,00 €

GASTOS (Créditos iniciais): 6.003.695,00 €

1.2.-ESTADO OPERATIVO

GASTOS ORZAMENTARIOS	IMPORTE (OBRIG. RECOÑ.)	INGRESOS ORZAMENTARIOS	IMPORTE (DRT. RECOÑ. NETOS)
1. Gastos de personal	2.466.533,97	1. Impuestos directos	3.867.531,77
2. Gastos en bens correntes e servizos	1.977.146,62	2. Impuestos indirectos	34.118,51
3. Gastos financeiros	808,42	3. taxas e outros ingresos	1.351.528,08
4. Transferencias correntes	262.997,10	4. Transferencias correntes	1.237.016,57
6. Inversións reais	968.013,11	5. Ingresos patrimoniais	64.181,82
7. Transferencias de capital	0,00	6. Enaxenación investimento real	0,00
8. Activos financeiros	0,00	7. Transferencias de capital	212.490,38
9. Pasivos financeiros	0,00	8. Activos financeiros	0,00
		9. Pasivos financeiros	0,00
TOTAIS	5.675.499,22	TOTAIS	6.766.867,13

1.3.- MODIFICACIÓN Ó ORZAMENTO INICIAL

Durante o exercicio tramitáronse un total de 21 expedientes de Modificación de Créditos, dos que 2 foron aprobados inicialmente polo Pleno e 19 pola Alcaldía.

1.3.1. CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS E SUPLEMENTOS E TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO

Os expedientes tramitados durante o exercicio 2.013 relativos a este tipo de modificacións supuxeron unha modificación global dos créditos de 219.851,14 euros cuxo desglose e financiación é o seguinte:

INCREMENTOS					FINANCIACIÓN			
Data aprobación	Suplem. Crédito	Créditos extraord.	Transfer.	Total	Reman. Tesourería	Transfer.	Baixas anulación	Novo ou maior dereito
12/08/2013	155.150,00	14.500,00		169.650,00	169.650,00			
27/08/2013		12.000,00		12.000,00	12.000,00			
21/01/2013			4.000,00	4.000,00		4.000,00		
22/03/2013			12.496,11	12.496,11		12.496,11		
24/05/2013			5.900,03	5.900,03		5.900,03		
24/07/2013			8.105,00	8.105,00		8.105,00		
03/10/2013			7.700,00	7.700,00		7.700,00		

06/11/2013			2.480,50	2.480,50		2.480,50		
13/12/2013			3.630,00	3.630,00		3.630,00		
18/12/2013			14.507,90	14.507,90		14.507,90		
TOTAL	155.150,00	26.500,00	58.819,54	240.469,54	181.650,00	38.201,14		

1.3.2.XERACIÓNS DE CRÉDITO

Data aprobación	XERACIÓN			FINANCIACIÓN		
	Partidas	Explicación	Importe	Concepto	Descrición	Importe
24/07/2013	165.619	Convenio para proxectos de eficiencia enerxética	45.923,74	750.80	Transferencias de capital da CA	45.923,74
23/09/2013	342.622	Investimentos en instalacións deportivas	2.100,00	761	Transferencias capital de Diputación	2.100,00
26/07/2013	172.131 172.160.00 172.227.99	Contratación brigada incendios forestais	31.638,20	450.80	Transferencias correntes da CA	31.638,20
03/07/2013	241.131 241.160.00 241.226.99 241.227.99 241.224 241.203 241.226.02 241.221.99 241.481	Cursos AFD	61.914,25	450.80	Transferencias correntes CA	61.914,25
30/07/2013	459.609	Fondo de Compensación Ambiental	17.903,98	750.80	Transferencias capital C. A.	17.903,98
23/09/2013	172.623	Fondo de compensación ambiental	28.000,00	750.80	Transferencias capital CA	28.000,00
30/12/2013	453.619	Agader(PDR 2013-2014)	21.431,39	751	Transferencias de capital de OA da CA	21.431,39
23/09/2013	241.131 241.160.00	Programas cooperación	37.186,56	450.80	Transferencias correntes da CA	37.186,56
06/11/2013	241.131 241.160.00	Programas cooperación	11.410,56	450.80	Transferencias correntes da CA	11.410,56
11/12/2013	432.625	Investimentos en instalacións culturais	800,00	761	Transferencias capital de Diputación	800,00
TOTAL			258.308,68			258.308,68

1.3.3. INCORPORACIÓNS DE REMANENTES DE CRÉDITO



CONCELLO DE XOVE

Camino Real, s/n. - C.P. 37770 - Tfnos: 988.60.00.01 - Fax: 988.21.54 - C.I.F.: B-2702500 - E: B.F.I.: 01370253 - email: concello@xove.es

Durante o exercicio 2.013 aprobouse un expediente de Incorporación de Remanentes que ascende a un total de 71.258,80 euros. O financiamento deste expediente distribúese da seguinte maneira:

- Con cargo ó Remanente de Tesourería para Gastos Xerais: 9.613,45 €.
- Con cargo a Remanente de Tesourería Afectado a GFA: 32.570,39 €.
- Con cargo a compromisos firmes de aportación afectados aos remanentes a incorporar: 29.074,96 €.

1.3.4. BAIXAS POR ANULACIÓN

Non se aprobou ningún expediente de modificación de créditos por Baixas por Anulación.

1.3.5. AMPLIACIÓN DE CRÉDITO

Non se aprobou ningún expediente de modificación de ampliación de créditos.

1.4. EXECUCIÓN DO GASTO

1.4.1. OBRIGAS RECOÑECIDAS

Durante a execución do Orzamento de 2.013, contraéronse, na Agrupación do Exercicio Corrente, obrigas por importe de 5.675.499,22 €, o que equivale ó 87,11% dos créditos definitivos do Orzamento de Gastos, que supón unha desviación negativa (non execución) aproximada respecto ás previsións (créditos iniciais) de 4,30%, co seguinte desglose por capítulos:

- Capítulo 1: Gasto non realizado sobre crédito inicial en 171.862,31 euros
- Capítulo 2: Gasto non realizado sobre crédito inicial en 481.194,78 euros
- Capítulo 3: Gasto non realizado sobre crédito inicial en 2.191,58 euros
- Capítulo 4: Gasto non realizado sobre crédito inicial en 45.526,15 euros
- Capítulo 6: Exceso de gasto sobre crédito inicial en 138.638,44 euros

A porcentaxe de gasto realizado é lixeiramente superior á do exercicio 2.012, exercicio no que tampouco houbo exceso de gasto sobre crédito inicial en todos e cada un dos capítulos do Estado de Gastos. En total, deixaron de gastarse 839.413,26 euros.

1.4.2. PAGOS REALIZADOS

Do total de obrigas recoñecidas que ascenden a 5.675.499,22 euros, realizáronse pagos por importe de 5.572.908,07 euros, o que equivale a 98,19%, quedando 102.591,15 euros pendentes de pagamento.

1.4.3. ESTADO DEMOSTRATIVO DO GASTO EXECUTADO EN RELACIÓN AOS CRÉDITOS DEFINITIVOS POR PROGRAMAS (PROGRAMAS MAIS SIGNIFICATIVOS). COMPARACIÓN ENTRE EXERCICIOS.

GRUPO DE PROGRAMA	CREDITOS DEF. 2012	GASTO	% GASTO	CREDITOS DEF. 2013	GASTO	% GASTO
ADMÓN. XERAL	239.400,00	221.185,33	92.39	254.250,00	228.890,65	90.03
SEGURIDADE						
URBANISMO	899.299,86	711.605,75	79.13	840.175,50	705.429,32	83.96
AUGAS	339.094,80	308.268,53	90.91	248.350,46	198.212,72	79.81
ALUMEADO PÚBLICO	217.421,13	214.409,15	98.61	200.028,74	172.689,38	86.33

MELLORA DO MEDIOAMBIENTE	DO	124.714,36	61.675,06	49.45	161.638,20	165.804,24	102.58
ACCION SOCIAL		697.600,00	544.350,93	78.03	367.700,00	321.001,03	87.30
ASISTENCIA DEPENDENTES	A	185.000,00	143.664,50	77.66	185.000,00	179.042,32	96.78
FOMENTO EMPREGO	DO	311.270,57	224.501,51	72.12	252.486,33	190.407,18	75.41
EDUCACION PRESCOLAR PRIMARIA	E	225.654,73	206.272,74	91.41	232.600,00	206.708,27	88.87
FESTAS		108.340,00	88.627,96	81.81	105.000,00	91.555,63	87.20
PROMOCION DEPORTE	DO	145.300,00	128.613,79	88.52	134.200,00	124.523,36	92.79
INSTALACIONES DEPORTIVAS		440.658,41	375.565,05	85.23	524.800,00	451.131,62	85.96
CARRETERAS		404.937,99	370.178,08	91.42	611.781,39	594.752,71	97.22
ORGANOS DE GOBERNO	DE	186.820,40	173.913,88	93.09	188.200,00	175.662,95	93.34
ADMON XERAL		1.128.074,59	1.015.987,11	90.06	977.753,35	788.871,96	80.68
PARTICIPACION CIDADÁ		90.100,00	100.208,16	111.22	137.200,00	127.995,64	93.29
POLITICA ECONOMICA		133.230,00	125.940,99	94.53	134.210,00	132.427,66	98.67

1.4.4. REPRESENTATIVIDADE DOS DISTINTOS GRUPOS DE PROGRAMA NO ORZAMENTO TOTAL

GRUPO	DENOMINACION	% GASTO/ GASTO TOTAL 2.013
130	ADMÓN. XERAL DA SEGURIDADE	4.03
151	URBANISMO	12.43
161	SANEAMENTO, ABASTECIMENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGA	3.49
165	ALUMEADO PUBLICO	3.04
172	PROTECCION E MELLORA DO MEDIOAMBIENTE	2.92
231	ACCION SOCIAL	5.66
233	ASISTENCIA A PERSOAS DEPENDENTES	3.15
241	FOMENTO DO EMPREGO	3.35
321	EDUCACION PRESCOLAR E PRIMARIA	3.64
338	FESTAS POPULARES E FESTEXOS	1.61
341	PROMOCION DO DEPORTE	2.19
342	INSTALACIONES DEPORTIVAS	7.95
453	CARRETERAS	10.48
912	ORGANOS DE GOBERNO	3.10
920	ADMON XERAL	13.90
924	PARTICIPACION CIDADÁ	2.26
931	POLITICA ECONOMICA E FISCAL	2.33

*ORT= obrigas recoñecidas totais en 2.013: 5.675.499,22

O grupo de programa que meirande gasto absorbe é a 920 de administración xeral, cun 13.90% do gasto realizado durante 2.013.

Claro está que por áreas de gasto, onde mais gasta o concello é nos servizos públicos básicos, onde se agrupan os programas de urbanismo, alumeado público, abastecemento de auga, recollida de lixo, etc.



1.5. EXECUCIÓN DO INGRESO

1.5.1. DEREITOS LIQUIDADOS

Durante o exercicio 2.013 liquidáronse dereitos, na Agrupación de exercicio corrente, por un importe bruto de 6.792.453,42 euros, de dito importe anuláronse 25.586,29 euros por devolución de ingresos e 0,00 euros por outros motivos, dando un importe neto de dereitos liquidados de 6.766.867,13 euros, que representa un 103,87% sobre os recursos definitivos, e un 112,71% sobre os recursos iniciais. As desviacións de dereitos recoñecidos sobre previsións iniciais pode resumirse por capítulos do seguinte xeito:

- Capítulo 1: Exceso de dereitos recoñecidos en 172.181,77 euros
- Capítulo 2: Exceso de dereitos recoñecidos en 14.118,51 euros.
- Capítulo 3: Exceso de dereitos en 128.027,08 euros.
- Capítulo 4: Exceso de dereitos en 132.792,04 euros.
- Capítulo 5: Exceso de dereitos en 5.982,55 euros
- Capítulo 7: Exceso de dereitos en 22.686,54 euros

1.5.2. INGRESOS REALIZADOS

Do total de dereitos recoñecidos netos que ascenden a 6.766.867,13 euros, foron ingresados 6.611.269,43 euros, o que equivale ó 97,70 % figurando o 2,30% restante como pendente de cobro.

2. ORZAMENTOS PECHADOS

2.1. EVOLUCIÓN

A agrupación de exercicios pechados do exercicio 2.013 parte dos datos obtidos da liquidación do Orzamento do exercicio inmediato anterior, ós que se aplican as rectificacións aprobadas durante o exercicio para obter os saldos definitivos sobre os que se realiza a análise do grao de execución.

	Saldo inicial	Rectificacións positivas ou negativas	Total
Dereitos pendentes de cobro	278.640,04	-17.547,12	261.092,92
Obrigas pendentes de pagamento	71.979,96	-1.200,00	70.779,96

2.2. INGRESOS REALIZADOS

Do total de dereitos liquidados nesta agrupación, foron materializados un total de 185.268,17 euros o que equivale ó 70,95% dos dereitos líquidos unha vez minoradas as baixas por insolvencias e outras causas, por nulo importe, figurando o 29,05% restante como pendente de cobro.

2.3. PAGAMENTOS REALIZADOS

Do total de obrigas recoñecidas pendentes nesta agrupación que ascende a 70.779,96 euros, foron atendidos a través da Tesourería o 100% das mesmas.

3. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO

O Resultado Orzamentario se regula nos artigos 96 e 97 do RD 500/90, de 20 de abril, e nas regras 78 a 80 da ICAL.

3.1. CÁLCULO

Cuantitativamente o Resultado Orzamentario dun exercicio pode definirse da seguinte maneira:

RO: D-O, sendo:

RO= Resultado orzamentario do exercicio

D= Dereitos recoñecidos Netos durante o exercicio

O= Obrigas recoñecidas netas

Tanto os dereitos como as obrigas se presentan nas seguintes agrupacións, e aplicando os importes da liquidación de 2.012, resulta:

a.- Operacións correntes = 1.846.890,64

b.- Outras operacións non financeiras= -755.522,73

1.-TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS (a + b)= 1.091.367,91

2.- Activos financeiros= 0,00

3.- Pasivos financeiros= 0,00

Polo que,

RO= 1.091.367,91

3.2. AXUSTES

A regra 80 establece unha serie de axustes a realizar no resultado Orzamentario en función de:

-As desviacións de financiación derivadas de gastos con financiación afectada.

-As obrigas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais

3.2.1. DESVIACIÓNS DE FINANCIACIÓN EN GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Entenderanse por desviacións de financiación os importes obtidos de comparar os ingresos efectivamente realizados, dos afectados a cada gasto concreto, coa contía dos mesmos que, en función do gasto total realizado ata a Liquidación do Orzamento, deberían terse obtido.

As desviacións de financiación que deben axustalo Resultado Orzamentario son as desviacións imputables ó exercicio, as que se produciron na execución do Orzamento que se liquida.



CONCELLO DE XOVE

Para os proxectos de gastos con financiación afectada executados durante o exercicio 2.013, calculáronse as desviacións de financiación imputables ó exercicio e que se resumen no seguinte cadro:

ANO INICIO PROXECTOS	DESVIACIÓNS DE FINANCIACIÓN EXERCICIO 2.013	
	POSITIVAS	NEGATIVAS
2.011	0,00	2.777,11
2.012	59.338,02	32.570,05
2.013	21.431,39	114.314,03
TOTALES	80.769,41	149.661,19

3.2.2. OBRIGAS FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

De acordo co artigo 97 do RD 500/90, o Resultado Orzamentario debe axustarse en función das obrigas financiadas con Remanente de Tesourería. Da mesma maneira a Regra 80 da Instrucción de Contabilidade para a Administración Local, aprobada por Orde de 23 de novembro de 2.004 establece que o resultado Orzamentario debe axustarse en aumento coas obrigas recoñecidas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.

De conformidade co disposto na contestación á Consulta 3/92 formulada á Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE), efectuouse un seguimento individualizado dos gastos financiados con tal recurso resultando o seguinte:

1.- EXPEDIENTE 3/2013 DE INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE 2012 A 2.013

PARTIDA	IMPORTE TOTAL INCORPORADO FINANCIADO CON RLT €	IMPORTE RECOÑECIDO FINANCIADO CON RLTGX €
920.227.06	9.613,45	9.613,45
TOTAIS	9.613,45	9.613,45

2.- EXPEDIENTES DE CREDITO EXTRAORDINARIO E SUPLEMENTO DE CRÉDITOS 10/2013 e 11/2013

PARTIDA	PROXECTO	IMPORTE INCREMENTADO E FINANCIADO CON RLTGX €	OBRIGAS FINANCIADAS CON RLTGX €
151.609	22/13	14.500,00	14.500,00
453.609	25/13	29.000,00	28.491,72
453.619	23/13	60.150,00	59.989,86
459.609	19/13	15.000,00	5.583,96
453.619	24/13	51.000,00	51.000,00
172.623	26/13	12.000,00	12.000,00
		181.650,00	171.565,54

TOTAL OBRIGAS FINANCIADAS CON REMANENTE..... 181.178,99 €.

3.2.3. RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO

Como consecuencia dos datos contidos nos apartados anteriores o Resultado Orzamentario Axustado queda como segue:

1.- Resultado Presupostario do exercicio: 1.091.367,91 €

2.- Créditos gastados financiados con RT para gastos xerais: 181.178,99 €

3.- Desviacións negativas: 149.661,19 €

4.- Desviacións positivas: 80.769,41 €

5.- Resultado Orzamentario Axustado (1+2+3-4): 1.341.438,68 €

4. REMANENTES DE CRÉDITO

O artigo 98 do RD 500/90, establece que os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ó cumprimento de obrigas recoñecidas.

Segundo os datos obtidos da Liquidación do Orzamento a 31.12.2013 o total dos créditos en fases de retido, autorizado e disposto non gastados ascende a euros, cuxo desglose por Capítulos exprésase no seguinte cadro:

Capítulo	Remanentes comprometidos		Remanentes non comprometidos		Totais
	Incorporables	Non incorporables	Incorporables	Non incorporables	
1	18.540,17	0	0	153.322,14	171.862,31
2	2.852,27	0	0	478.342,51	481.194,78
3	0	0	0	2.191,58	2.191,58
4	0	0	0	45.526,15	45.526,15
6	48.194,64	0	21.431,39	69.012,41	138.638,44
Totais	69.587,08	0,00	21.431,39	748.394,79	839.413,26

5. REMANENTE DE TESOURERÍA

O Remanente de Tesourería regúlase no artigo 191 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, artigo 101 do RD 500/90, de 20 de abril e demais disposicións concordantes.

5.1. CÁLCULO

Para a cuantificación do remanente de Tesourería téñense que determina-los seguintes importes:

- Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio
- Obrigas pendentes de pago a fin de exercicio
- Dereitos pendentes de cobro a fin de exercicio

todos eles deducidos dos datos que figuran na Contabilidade a 31 de decembro.

O Remanente de Tesourería obtérase como suma dos fondos líquidos de tesourería máis os pendentes de cobro, deducindo as obrigas pendentes de pagamento.

5.1.1. FONDOS LÍQUIDOS

Os fondos líquidos están constituídos ademais polos saldos disponibles a 31 de decembro en contas bancarias e na Caixa de efectivo por aqueles procedentes de excedentes temporais de Tesourería que se materializaron en investimentos que reunan suficiente grado de liquidez, e que son os que a continuación se detallan:



1. En Caixa: 718,40

2. En bancos, contas operativas: 974.269,89

3. En bancos, contas restrinxidas: 1.888,85

4. En bancos, contas financieras: 2.300,00

TOTAL FONDOS LÍQUIDOS: 3.276.877,14 €

5.1.2. DEREITOS PENDENTES DE COBRO

1.- De Orzamento Corrente: 155.597,70

2. De Orzamentos Pechados: 75.824,75

3. De operacións non presupostarias: 25.914,14

4. MENOS: Cobros realizados ptes. de aplicación definitiva: 0

TOTAL DEREITOS PENDENTES DE COBRO: 257.336,59

Para a determinación dos dereitos pendentes de cobro a fin de exercicio, minoráronse os ingresos pendentes de aplicación a 31 de decembro que corresponden a ingresos cuxa natureza se descoñece polo de agora.

5.1.3 OBRIGAS PENDENTES DE PAGAMENTO

1. De Orzamento Corrente: 102.591,15

2. De orzamentos Pechados: 0

3. De operacións non orzamentarias: 129.441,95

4. MENOS: Gastos realizados pendentes de aplicación definitiva: 0,00

TOTAL OBRIGAS PENDENTES DE PAGAMENTO: 232.033,10

Para a cuantificación das obrigas pendentes de pagamento minoráronse os pagos pendentes de aplicación a 31.12.2013 que corresponden a gastos de obrigatorio pagamento pendentes de aplicación ó Orzamento.

Todos os datos se deduciron da contabilidade a 31 de decembro de 2.013.

REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL

Por aplicación dos datos contidos nos apartados anteriores o Remanente de Tesourería do exercicio 2.013 é de:

RT= 3.302.180,63 €

Dacordo coa Regra 83 o Remanente de Tesourería disponible para a financiación de gastos xerais determínase minorando o remanente de tesourería no importe dos

dereitos pendentes de cobro, que, a fin de exercicio, considéranse de imposible ou difícil recadación.

Considerouse como dereitos pendentes de cobro de difícil ou imposible recaudación de acordo coas Bases de Execución do Orzamento para 2.013 a cantidade de 65.012,79 € imputables a tódolos capítulos do Orzamento de Ingresos Pechados. A súa contabilización realízase conforme á Consulta 8/93 da IGAE.

O outro axuste que debe practicarse corresponde ó exceso de financiación afectada producido. Está constituído pola suma das desviacións de financiación positivas que, para cada gasto financiado con recursos afectados e por cada axente que os financia, se produzan desde o inicio do gasto ata o fin do exercicio que se liquida.

O resumen das desviacións acumuladas positivas para este exercicio, mostrase no seguinte cadro:

ANO INICIO PROXECTOS	DESVIACIÓNS ACUMULADAS POSITIVAS
2.013	21.431,39
TOTAL	21.431,39

O Remanente de Tesourería para gastos xerais se calcula como diferenza entre o remanente de Tesourería Total, os dereitos de difícil recadación e os excesos de financiación producidos, e de acordo ás magnitudes calculadas anteriormente ascende á cantidade de:

RT= 3.302.736,45 €

DEREITOS DE DIFÍCIL RECADACIÓN= 65.012,79 €

EXCESO DE FINANCIACIÓN= 21.431,39 €

RTGX=3.215.736,45 €

O Remanente de Tesourería para gastos xerais representa polo tanto un mecanismo para financiar durante o exercicio de 2.013 incorporacións de remanentes de crédito, créditos extraordinarios e suplementos de crédito.

6. SITUACIÓN DA TESOUSERÍA A 31.12.2013

A situación da tesourería resúmese no seguinte cadro:

1.- TOTAL COBROS DO EXERCICIO-----	27.184.909,04
2.- TOTAL PAGOS DO EXERCICIO-----	26.070.005,69
3.- FLUXO NETO DE TESOUSERÍA-----	1.114.903,35
4.- EXISTENCIAS INICIAIS DE TESOUSERIA-----	2.161.973,79
5.- EXISTENCIAS FINAIS DE TESOUSERÍA-----	3.276.877,14

6.1. CONCLUSIÓNS

Durante o exercicio 2.013 xerouse liquidez por importe de 1.114.903,35 euros.

7. PASIVOS FINANCIEROS

Co fin de terminar o estado da capacidade financeira desta Entidade para o exercicio próximo, analízase o estado da débeda a 31 de decembro.



7.1. CARACTERÍSTICAS DA DÉBEDA

Non existe ningunha operación de endebedamento viva a 31/12/2013. Caso de terse en conta como débeda a estes efectos, a contía pendente de devolver á Administración Xeral do Estado como consecuencia das liquidacións negativas da participación dos tributos do Estado dos anos 2008 e 2009, o importe da débeda viva ascendería a 114.529,42 euros de débeda a longo prazo e 7.681,44 euros de débeda a corto prazo, o que supón o 1,86% dos dereitos correntes liquidados.

7.4 CÁLCULO DO AFORRO NETO

1. DEREITOS CORRENTES (Cap. 1 a 5): 6.554.376,75 €
2. OBRIGAS CORRENTES (Cap. 1, 2 e 4): 4.525.498,70 €*
3. ANUALIDADES TEÓRICAS DE AMORTIZACIÓN: 0,00 €
4. AFORRO NETO (1-2-3): 2.028.878,05 €

*Tal e como establece o RDL 2/2004, de 5 de marzo, dedúcese o importe das obrigas procedentes de modificacións de crédito financiadas con Remanente Líquido de Tesourería, que ascenden a 70.954,93 euros.

O aforro neto calculado representa un 30,95% sobre os ingresos correntes liquidados.

O Concello, na situación actual non requiriría de autorización da Comunidade Autónoma para novo endebedamento, con independencia do que resultase da análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto previsto pola LO 2/2012, de 27 de abril.

Xove, a 30 de xaneiro de 2.014

A Interventora,

Asdo. Elena Santos Rey





CUMPRIMENTO DO OBECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA , DA REGRA DE GASTO E DA SOSTENIBILIDADE FINANCEIRA

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO XERAL DA CORPORACIÓN PARA 2013

Elena Santos Rey, Interventora do Concello de Xove, con independencia do informe previsto no artigo 191 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e en cumprimento do disposto no artigo 16.2 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais, así como do disposto na LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira, ten o deber de emitir o seguinte informe en relación co cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria da liquidación do orzamento de 2013, o cumprimento da Regra de gasto e da sostenibilidade financeira:

LEXISLACIÓN APLICABLE:

LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira (en adiante, LOEOSF)

ORDE HAP 2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de suministro de información previstas na LOEOSF (en adiante, Orde)

RD 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria (en adiante REO)

RDL 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL), polo que se aproba o polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en relación ao principio de estabilidade Orzamentaria (art. 54.7 e 146.1)

Manual do cálculo do déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás corporacións locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda

Manual do SEC 95 sobre Déficit Público e Débeda Pública, publicado por Eurostat

Cabe sinalar que a esta data aínda non se emitíu por parte do MEH unha guía relativa á información a comunicar para o cumprimento das obrigas contempladas na Orde.

PRIMEIRO: CUMPRIMENTO DO OBECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

De conformidade co artigo 3 da LOEOSF, a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos ou ingresos dos distintos suxeitos comprendidos no ámbito de aplicación desta Lei realizarase nun marco de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea. Entenderase por estabilidade orzamentaria as administracións públicas a situación de equilibrio ou superávit estrutural.

A estabilidade orzamentaria é un dos principios que consagra a LOEOSF, xunto cos principios de sostenibilidade financeira, transparencia, plurianualidade, eficiencia na asignación e utilización dos recursos públicos, responsabilidade e lealdade institucional.

Dispón o artigo 11.1 da mesma Lei que a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais situacións que afecten aos gastos ou ingresos das administracións públicas e demais entidades que forman parte do sector público someterase ao principio de estabilidade orzamentaria, engadindo o punto 4 do mesmo artigo que as corporacións locais deberán

manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario. O apartado 2 engade ademais que ningunha administración pública poderá incorrer en déficit estrutural, debendo estarse para a súa determinación á metodoloxía utilizada pola Comisión Europea no marco da normativa de estabilidade orzamentaria (ap. 6 art. 11 LOEOSF)

O concepto de estabilidade orzamentaria debe ser entendido pois como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiación de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC), contido no Regulamento nº 2223/96 do Consello, de 25 de xuño.

O SEC é o sistema de Contabilidade nacional vixente para a Unión Europea. A contabilidade Nacional é a encargada de reflexar e rexistra a actividade económica nacional, rexional e territorial no seu conxunto, con diversos niveis de agregación, e en relación co resto de economías. Algunhas das magnitudes e saldos das contas nacionais son as que se denominan magnitudes macroeconómicas, coma o PNB, o PIB, a RN, etc. Serven tamén para analizar os resultados e fixar obxectivos das políticas macroeconómicas.

A CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIACIÓN é un destes saldos ou magnitudes que serven para fixar obxectivos da política fiscal e orzamentaria europea, baseada no equilibrio ou estabilidade. Os resultados da política fiscal e orzamentaria mídense con este concepto, identificándose SUPRAVIT con CAPACIDADE de financiación e DÉFICIT con NECESIDADE.

Conforme establece o artigo 15 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do presente regulamento, alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiación, de acordo coa definición contida no SEC, o obxectivo individual establecido para cada unha das entidades locais ás que se refire o artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as restantes entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor. O artigo 21 da LOEOSF establece:

1.- No caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo de débeda pública ou da regra de gasto, a administración incumplidora formulará un plan económico-financeiro (PEF) que permita no ano en curso ou no seguinte o cumprimento dos obxectivos ou da regra de gasto, co contido e alcance previsto neste artigo.

Poderíase determinar polo tanto o concepto coma a existencia de un equilibrio en termos de presupostación, execución e liquidación, entre os ingresos de natureza non financeira e os gastos da mesma natureza, en definitiva, segundo esta definición, a estabilidade orzamentaria de equilibrio ou superávit (capacidade de financiamento) ponse de manifesto cando a suma dos capítulos 1 a 7 de ingresos sexa igual ou superior á suma dos capítulos 1 a 7 de gasto.

Para dar cumprimento ao disposto na LXEOSF determináronse os obxectivos de estabilidade orzamentaria das distintas administracións públicas, en termos do SEC, para o período 2013-2015 que se contén na normativa reguladora da estabilidade orzamentaria, que se materializou a través do Acordo do Consello de Ministros de 20 de xullo de 2012, tal e como dispón o artigo 15 da LOEOSF. O obxectivo para as entidades locais consiste en aprobar cada ano do citado período o orzamento en situación de equilibrio financeiro ou, por decilo doutro xeito, que o resultado do indicador "capacidade" (+) ou "necesidade" (-) de financiación para as entidades locais sexa 0,0 en cada anualidade do período considerado:

OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA O PERIODO 2013,2015(*)
Capacidade(+) Necesidade (-) de Financiamento, SEC-95
(En porcentaxe de PIB)

	2013	2014	2015
Administración central	-3,8	-2,7	-2,1



CONCELLO DE XOVE

Comunidades Autónomas	Tfno.: 982 59 20 01	Fax: 982 59 21 54	C.I.F.: P - 2702500 - F-07/E.L. 01270253 - 01	mail: concello@xove.es
Entidades Locais	0,0	0,0	0,0	
Seguridade Social	0,0	0,0	0,0	
Total Administraciones Públicas	-4,5	-2,8	-1,9	

*Estes obxectivos non inclúen o posible efecto do mecanismo de axuda financeira europea.

Para verificar polo tanto, o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na liquidación do orzamento, establece o artigo 16 do REO que a intervención local realizará un informe para a súa elevación ao Pleno, que terá carácter independente e acompañará aos preceptivos que marca a Lei reguladora das Facendas Locais. Dito informe conterá os cálculos efectuados sobre a base dos capítulos 1 a 9 de ingresos e gastos así coma os axustes realizados, se fose o caso, e se resulta incumprimento, deberá remitirse o mesmo ó órgano que ostente a tutela financeira.

A. AVALIACIÓN INICIAL

No recadro que se mostra a continuación inclúese a información que permita avaliar o cumprimento inicial do obxectivo de estabilidade orzamentaria (non existen entes dependentes, co que os datos consolidados coinciden cos da propia administración do Concello), con arreglo á información contida na contabilidade presupostaria:

	CAPÍTULOS 1 A 7	Dereitos/ Obrigas recoñecidas Liquidación Orzamento 2013
1.- Recursos correntes		
Cap. 1.- Impostos directos		3.867.531,77
Cap. 2.- Impostos indirectos		34.118,51
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos		1.351.528,08
Cap. 4.- Transferencias correntes		1.237.016,57
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais		64.181,82
Total recursos correntes (1)		6.554.376,75
2.- Empregos correntes		
Cap. 1.- Gastos de persoal		2.466.533,97
Cap. 2.- Gastos en bens correntes		1.977.146,62
Cap. 3.- Xuros		808,42
Cap. 4.- Transferencias correntes		262.997,10
Total empregos correntes (2)		4.707.486,11
AFORRO BRUTO (1-2)		1.846.890,64
3.- Recursos de capital		
Cap. 6.- Enaxenación de investimento		0,00
Cap. 7.- Transferencias de capital		212.490,38
Total recursos de capital (3)		212.490,38
4.- Empregos de capital		
Cap. 6.- Investimento real		968.013,11
Cap. 7.- Transferencias de capital		0,00
Total empregos de capital (4)		968.013,11
CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)		1.091.367,91

B. AVALIACIÓN DA ESTABILIDADE DE CONFORMIDADE COS CRITERIOS SEC

De acordo co establecido nos parágrafos anteriores, os cálculos da capacidade ou necesidade de financiamento deberán realizarse en terminoloxía SEC co que sobre estas previsión iniciais deberán efectuarse os axustes recollidos no Manual do cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás corporacións locais e que serán os seguintes:

INGRESOS

1.- Capítulos 1, 2 e 3.

No Manual de Cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado 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 deben utilizarse como referencia non os dereitos recoñecidos senon os recadados en exercicios anteriores (aplicase polo tanto o criterio de caixa que supón contabilizar os ingresos recadados durante o exercicio, calquera que sexa o exercicio do que procedan).

2.- Capítulos 4 e 7.

a) Ingresos por participación nos tributos do estado. O único axuste que procede para estes ingresos é o derivado das eventuais diferencias no momento da imputación nas contías. Si o Concello sigueu o criterio de caixa, é dicir, contabilizou os ingresos no momento e polo importe en que estes se fan efectivos, non hai que facer axustes, pois coincide co criterio do Estado.

b) Ingresos polas demais transferencias correntes e de capital. O axuste que procede é polas eventuais diferencias entre os criterios do pagador e do receptor, debendo axustrase o receptor, na contabilización dos ingresos, aos criterios do pagador.

Outro axuste que cabe realizar constitúe o importe reintegrado durante 2013 ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas da PIE correspondentes aos exercicios 2008 e 2009, que opèra sumándoo aos dereitos recoñecidos netos.

3.- Capítulo 5

Os xuros rexístranse segundo o criterio de devengo. Posto que os xuros a favor do Concello se rexistran segundo o criterio de devengo, deberíanse minorar a parte dos xuros que cobrándose no exercicio 2013 se devengaron en 2012 e deberían engadirse os xuros que se cobren en 2014 pero se devengan en 2013. Dado que os xuros que se minoraran por vencementos do 2013 correspondentes aos periodos parciais de 2012 e 2013, necesariamente van ser supostos á inversa no 2014, non se considera procedente realizar axustes, dado que en primeiro lugar, o mesmo dependerá en grande medida dos saldos bancarios e evolución dos tipos de xuro e para ambos condicionantes non se estima que vaian producirse grandes desviacións, polo que os axustes positivos e negativos se compensarían entre sí.

GASTOS

Non procede a realización de ningún tipo de axuste en materia de gastos dos recollidos no SEC ao non terse realizado en 2013 as operacións que poderían dar lugar aos mesmos.

Como consecuencia, os axustes a practicar son os seguintes:

	DRN a 31/12 €	Recadación a 31/12 €	Recadación pechados a 31/12 €	Total Rec.
Capítulo 1	3.867.531,77	3.867.531,77	9.657,63	3.877.189,40
Capítulo 2	34.118,51	14.675,69	5.988,87	20.664,56
Capítulo 3	1.351.528,08	1.288.727,65	87.269,65	1.375.997,30

O axuste no capítulo 1 é positivo en 9.657,63 euros; no capítulo 2 é negativo en 13.453,95 euros; no capítulo 3, é positivo en 24.469,22 euros e no capítulo 4 o único axuste posible é positivo derivado da PIE negativa de 2008 e 2009, por importes respectivos de 2.502,84 euros e 5.178,55 euros.



CONCELLO DE XOVE

O resumo das previsións en termos SEC aos efectos do cálculo da estabilidade orzamentaria é o seguinte:

	OR a 31/12 €	Axustes €	Total SEC €
Capítulo 1	2.466.533,97	-	2.466.533,97
Capítulo 2	1.977.146,62	-	1.977.146,62
Capítulo 3	808,42	-	808,42
Capítulo 4	262.997,10	-	262.997,10
Capítulo 6	968.013,11	-	968.013,11
Total	5.675.499,22	-	5.675.499,22
	DR a 31/12 €	Axustes €	Total SEC €
Capítulo 1	3.867.531,77	9.657,63	3.877.189,40
Capítulo 2	34.118,51	13.453,95	20.664,56
Capítulo 3	1.351.528,08	24.469,22	1.375.997,30
Capítulo 4	1.237.016,57	7.681,39	1.244.697,96
Capítulo 5	64.181,82		64.181,82
Capítulo 7	212.490,38		212.490,38
Total	6.766.867,13	28.354,29	6.795.221,42

A análise do cumprimento do principio de estabilidade resúmese pois no seguinte recadro:

OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	INFORMAC. SEGUNDO CONTABILIDADE NACIONAL
1.- Recursos correntes	
Cap. 1.- Impostos directos	3.877.189,40
Cap. 2.- Impostos indirectos	20.664,56
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	1.375.997,30
Cap. 4.- Transferencias correntes	1.244.697,96
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	64.181,82
Total recursos correntes (1)	6.582.731,04 €
2.- Empregos correntes	
Cap. 1.- Gastos de persoal	2.466.533,97
Cap. 2.- Gastos en bens correntes	1.977.146,62
Cap. 3.- Xuros	808,42
Cap. 4.- Transferencias correntes	262.997,10
Total empregos correntes (2)	4.707.486,11 €
3.- Recursos de capital	
Cap. 6.- Enaxenación investment	0,00
Cap. 7.- Transferencias capital	212.490,38
Total recursos capital (3)	212.490,38
4.- Empregos de capital	
Cap. 6.- Investmento real	968.013,11
Cap. 7.- Transferencias capital	0,00
Total empregos capital (4)	968.013,11
CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)	1.119.722,20

Pódese concluir polo tanto que a Liquidación do Orzamento Municipal para o exercicio 2013 axústase ao principio de estabilidade orzamentaria entendido coma a situación de equilibrio ou superávit en termos de capacidade de financiamento xerando un marxe de financiamento de 1.119.722,20 €.

SEGUNDO: CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

De conformidade co artigo 12 da LOEOSF, cúmprese a regra de gasto se a variación, en termos SEC, do gasto computable entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e diminucións de recadación derivados de cambios normativos.

Enténdese por gasto computable os empregos non financeiros definidos no SEC (esto é, consolidados e axustados a criterios de contabilidade nacional), exclusión feita dos xuros da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou de outras Administracións Públicas.

Por Acordo do Consello de Ministros de 20 de xullo de 2012, determinouse a taxa de referencia de crecemento da economía española, de acordo coa metodoloxía utilizada pola Comisión Europea, do seguinte xeito:

REGLA DE GASTO PARA O PERIODO 2013-2015

2013	2014	2015
1,7	1,7	2,0

O único ratio de que se dispón, polo tanto aos efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto na liquidación de 2012 é o 1,7 fixado polo Consello de Ministros para 2013.

O cumprimento da regra de gasto deberá verificarse tanto no momento da aprobación do orzamento, coma na súa execución e liquidación.

Para a verificación do cumprimento da regra de gasto da liquidación do Orzamento 2013, deben realizarse polo tanto os seguintes cálculos:

	CÁLCULO DA REGRA DE GASTO	Liquidación 2012	Liquidación 2013
+	Cap. 1 Gastos de persoal	2.366.953,22	2.466.533,97
+	Cap.2 Compra de bens correntes e servizos	2.321.427,94	1.977.146,62
+	Cap. 3 Gastos financeiros	2.021,92	808,42
+	Cap. 4 Transferencias correntes	278.182,20	262.997,10
+	Cap. 6 Inversión	771.518,12	968.013,11
+	Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	0,00
=	A) EMPREGOS NON FINANCIEROS	5.740.103,40	5.674.690,80*
+/-	Axustes SEC 95 que inciden en gastos	0,00	0,00
+/-	Axustes consolidación orzamentaria	0,00	0,00
=	B) EMPREGOS NON FINANCIEROS AXUSTADOS	5.740.103,40	5.674.690,80
-	Intereses da débeda	0,00	0,00
-	Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP	548.894,44	545.853,68
=	C) GASTO COMPUTABLE	5.191.208,96	5.128.837,12



CONCELLO DE XOVE

*Tal e como establece a Guía emitida polo MEH, do capítulo 1.3 Puramente se agregan os datos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así coma os gastos por execución de avais.

Como gastos financiados con fondos finalistas dedúcense os seguintes importes da liquidación de 2012:

-Obrigas de capital por importe de 145.023,17 euros derivadas das axudas, ben da Comunidade Autónoma ben da Diputación Provincial para infraestruturas de uso público, investimentos en equipamentos culturais e deportivos, aforro enerxético, así como as derivadas do Fondo de Compensación Ambiental e Programa Leader.

-Obrigas correntes por importe de 403.871,27 euros derivadas das axudas, ben da Comunidade Autónoma ben da Diputación Provincial para a realización de cursos, contratación de personal desempleado, contratación de un técnico local de emprego, realización de gastos deportivos, culturais e sociais, para o financiamento da escola de música municipal, para actividades de dinamización da lingua, para traballos de eficiencia enerxética, para o cofinanciamento do centro de saúde, para o mantemento do xulgado de paz, para a redacción do Plan Xeral de Ordenación Urbana e para a limpeza de viais para evitar incendios forestais.

En total, o importe financiado con fondos finalistas en 2012 ascende a 548.894,44 euros, procedentes da Diputación Provincial por importe de 45.568,00 euros e da Comunidade Autónoma por importe de 503.326,44 euros.

Como gastos financiados con fondos finalistas dedúcense os seguintes importes da liquidación de 2013:

-Obrigas de capital por importe de 165.021,49 euros derivadas das axudas, ben da Comunidade Autónoma ben da Diputación Provincial para investimentos en equipamentos culturais e deportivos, aforro enerxético, así como as derivadas do Fondo de Compensación Ambiental e da AGADER.

-Obrigas correntes por importe de 380.832,19 euros derivadas das axudas, ben da Comunidade Autónoma ben da Diputación Provincial para a realización de cursos, contratación de personal desempleado, contratación de un técnico local de emprego, realización de gastos deportivos, culturais e sociais, para o financiamento da escola de música municipal, para actividades de dinamización da lingua, para traballos de eficiencia enerxética, para o cofinanciamento do centro de saúde, para o mantemento do xulgado de paz e para a limpeza de viais para evitar incendios forestais.

En total, o importe financiado con fondos finalistas en 2013 ascende a 545.853,68 euros, procedentes da Diputación Provincial por importe de 58.624,00 euros e da Comunidade Autónoma por importe de 487.229,71 euros.

Como a taxa de referencia do crecemento do PIB se sitúa en 1,70%, aplicado ao gasto computable resultante da liquidación de 2012, resulta un gasto de 5.315.748,99 euros.

Establece ademais o artigo 12 que cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes na recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra nos anos nos que se obteñan os aumentos poderá aumentar na contía equivalente.

No orzamento de 2013 preveuse un incremento de recadación por este concepto de 198.210,40 euros, que figura íntegramente recadado.

Non existe ningún outro axuste a practicar, en particular, menciónase que non existen gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento nin se arbitrou no seu día ningún mecanismo de pago a provedores. Este Concello non dispón de ningún plan de axuste nin plan económico-financeiro aprobado e en vigor.

A esta data non está editada ningunha Guía para a determinación da información a subministrar con motivo da Liquidación de 2013, da que se poideran inferir novos axustes.

Polo tanto,

GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO POLA TASA DE REFERENCIA	5.279.459,51
Aumentos permanentes da recadación (art. 12.4)	198.210,40
Reducións permanentes de recadación (art. 12.4)	0,00
LÍMITE DA REGRA DE GASTO	5.477.669,91

Variación do gasto computable	-1,19%
Tasa de referencia crecemento PIB Orzamentos 2013	1,70%

O aumento de gasto permitido ata acadar a porcentaxe de 1.70% sería de 348.024 euros. A liquidación do exercicio 2013 arroxa un gasto computable de 5.128.837,12 euros, que non supera o límite da regra de gasto co que se CUMPRE O OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO NA LIQUIDACIÓN DE 2013.

TERCEIRO: CUMPRIMENTO DO LÍMITE DE DÉBEDA

Non existe débeda a curto prazo por operacións de tesourería nin débeda a longo prazo con entidades de crédito. Con Administracións Públicas a única debida que figurará no balance da Conta Xeral será a correspondente á devolución da PIE negativa de 2008 e 2009, que, de acordo coa información remitida da execución do Cuarto Trimestre de 2013, non computa para o cálculo da débeda viva. Tampouco existen avais executados nin reintegrados durante o exercicio. Cúmrese polo tanto o Límite de Débeda establecido.

CONCLUSIÓNS

A Liquidación do exercicio 2013 do Concello de Xove:

- Cumpre o obxectivo de Estabilidade Orzamentaria
- Cumpre o obxectivo de Regra de Gasto
- Cumpre o límite de débeda.

En Xove, a 28 de xaneiro de 2017

A INTERVENTORA

Asdo. Elena Santos Rey





CONCELLO DE XOVE

Camino Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

DECRETO DE ALCALDÍA

D. DEMETRIO SALGUEIRO RAPA, Alcalde-Presidente do Concello de Xove, unha vez elaborada a liquidación do Orzamento do exercicio 2.013, en uso das facultades que me veñen conferidas e de conformidade co artigo 191.3 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e co artigo 90.1 do Real Decreto 500/90, **ACORDO:**

PRIMEIRO.- Prestar aprobación á Liquidación do orzamento do exercicio 2.013 que presenta o seguinte resume:

ORZAMENTO CORRENTE

GASTOS:

CAP.	CREDITOS INICIAIS	MODIF.	CREDITOS DEFINITIV.	OBRIGAS RECOÑEC.	OBR. PDTES. DE PAGO	PAGOS LIQUIDOS
I	2.539.592,00	98.804,28	2.638.396,28	2.466.533,97	48.094,30	2.418.439,67
II	2.454.750,49	3.590,91	2.458.341,40	1.977.146,62	16.913,39	1.960.233,23
III	3.000,00	0,00	3.000,00	808,42	0,00	808,42
IV	288.900,00	19.623,25	308.523,25	262.997,10	1.000,00	261.997,10
VI	717.452,51	389.199,04	1.106.651,55	968.013,11	36.583,46	931.429,65
TOT.	6.003.695,00	511.217,48	6.514.912,48	5.675.499,22	102.591,15	5.572.908,07

INGRESOS:

CAP	PREVIS. INICI.	MODIF.	PREVIS. DEF.	DEREITOS	ANULADOS/ CANCELAC.	RECAUD. LIQUIDA	PDTE. COBRO
I	3.695.350,00	0,00	3.695.350,00	3.868.638,93	1.107,16	3.867.531,77	0,00
II	20.000,00	0,00	20.000,00	47.528,65	13.410,14	14.675,69	19.442,82
III	1.223.501,00	0,00	1.223.919,69	1.351.919,69	391,61	1.288.727,65	62.800,43
IV	933.000,00	171.224,53	1.247.693,95	1.247.693,95	10.677,38	1.164.343,50	72.673,07
V	58.199,27	0,00	64.181,82	64.181,82	0,00	63.500,44	681,38
VII	73.644,73	116.159,11	212.490,38	212.490,38	0,00	212.490,38	0,00
VIII	0,00	223.833,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT.	6.003.695,00	511.217,48	6.792.453,42	6.792.453,42	25.586,29	6.611.269,43	155.597,70

ORZAMENTOS PECHADOS

GASTOS:

OBRIGAS REC.	RECTIFICAC.	TOTAIS	PAGOS REALIZADOS	OBRIGAS PENDENTES
71.979,96	-1.200,00	70.779,96	70.779,96	0,00

INGRESOS:

DEREITOS NETOS	RECTIFICACIÓNS	RECAUDACIÓN	PENDENTE COBRO
278.640,04	-17.547,12	185.268,17	75.824,75

RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO..... 1.341.438,68 €

REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL 3.302.180,63 €

REMANENTE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS..... 3.215.736,45 €

REMANENTE DE TESOURERÍA AFECTADO A G.F.A..... 21.431,39 €

SEGUNDO.- Déase conta ao Pleno da Corporación na primeira sesión que celebre do seguinte:

-Da aprobación da Liquidación do Orzamento do exercicio 2013 por parte desta Alcaldía-Presidencia e do seu resultado.

-Do Informe emitido pola Interventora Municipal acerca do cumprimento do principio de Estabilidade Orzamentaria, Regra de gasto e Límite de Débeda.

TERCEIRO.- Remítase copia do Expediente ao Ministerio de Economía e Facenda a través da Oficina Virtual de Coordinación Financeira, na aplicación que ao efecto se dispoña e asímesmo, remítase copia á Comunidade Autónoma de Galicia.

Xove, a 30 de xaneiro de 2.014

O Alcalde,

Asdo. Demetrio Salgueiro Rapa



Ante min,
O Secretario,

Asdo. Luis María Fernández del Olmo



Data: 31/12/2013

CONCELLO DE XOVE

Liquidación do Orzamento de Gastos.Resumo Xeral por Capítulos.

Liquidación do Estado de Gastos

Entidade:01 CONCELLO DE XOVE

Dende o 01/01/2013 ata o 31/12/2013

Pág. 1

Capítulo	Descrición	Créditos Orzamentarios			Gastos Comprometido	Obrigas Recoñecidas Netas	Pagos	Obrigas pendentes de pago a 31 de Decembro	Remanentes De Crédito
		Iniciais	Modificac.	Definitivos					
1	GASTOS DE PERSONAL	2.539.592,00	98.804,28	2.638.396,28	2.485.074,14	2.466.533,97	2.418.439,67	48.094,30	171.862,31
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2.454.750,49	3.590,91	2.458.341,40	1.979.998,89	1.977.146,62	1.960.233,23	16.913,39	481.194,78
3	GASTOS FINANCIEROS	3.000,00	0,00	3.000,00	808,42	808,42	808,42	0,00	2.191,58
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	288.900,00	19.623,25	308.523,25	262.997,10	262.997,10	261.997,10	1.000,00	45.526,15
6	INVERSIONES REALES	717.452,51	389.199,04	1.106.651,55	1.016.207,75	968.013,11	931.429,65	36.583,46	138.638,44
	TOTAL DO INFORME	6.003.695,00	511.217,48	6.514.912,48	5.745.086,30	5.675.499,22	5.572.908,07	102.591,15	839.413,26

Estado de Liquidación del Presupuesto

II. Liquidacion do Orzamento de Ingresos

Entidade:01 CONCELLO DE XOVE

Pág. 1

Partida	Descripción	Previsiones Presupuestarias			Dereitos Recoñecidos	Dereitos Anulados	Dereitos Cancelados	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Neta	Dereitos Pendientes de cobro a 31 de Decembro	Exceso / Defecto Previsión
		Iniciais	Modificacións	Definitivas							
1	Impuestos Directos	3.695.350,00	0,00	3.695.350,00	3.868.638,93	1.107,16	0,00	3.867.531,77	3.867.531,77	0,00	-172.181,77
2	Impuestos Indirectos	20.000,00	0,00	20.000,00	47.528,65	13.410,14	0,00	34.118,51	14.675,69	19.442,82	-14.118,51
3	Tasas, Precios Publicos Y Otros Ingresos	1.223.501,00	0,00	1.223.501,00	1.351.919,69	391,61	0,00	1.351.528,08	1.288.727,65	62.800,43	-128.027,08
4	Transferencia Corrientes	933.000,00	171.224,53	1.104.224,53	1.247.693,95	10.677,38	0,00	1.237.016,57	1.164.343,50	72.673,07	-132.792,04
5	Ingresos Patrimoniales	58.199,27	0,00	58.199,27	64.181,82	0,00	0,00	64.181,82	63.500,44	681,38	-5.982,55
7	Transferencias De Capital	73.644,73	116.159,11	189.803,84	212.490,38	0,00	0,00	212.490,38	212.490,38	0,00	-22.686,54
8	Activos Financieros	0,00	223.833,84	223.833,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223.833,84
	TOTAL	6.003.695,00	511.217,48	6.514.912,48	6.792.453,42	25.586,29	0,00	6.766.867,13	6.611.269,43	155.597,70	-251.954,65



D. Luis M. Fernández del Olmo, Secretario do Concello de Xove (Lugo).

CERTIFICO: *Que polo Pleno Municipal, en sesión celebrada o día 10 de febreiro de 2014, adoptouse entre outros o acordo que se transcribe literalmente:*

2º).- PROPOSTA DE ALCALDÍA DANDO CONTA DA LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO MUNICIPAL CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO DE 2013 E DO INFORME DE INTERVENCIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE PRESUPOSTARIA, REGRA DE GASTO E LÍMITE DE DÉBEDA NO EXPEDIENTE DE LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO MUNICIPAL CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO DE 2013 ANTERIORMENTE REFERENCIADO. DAR CONTA.

Por Secretaría dáse conta ó Pleno Corporativo do acordo adoptado pola Comisión Informativa de Contas na súa sesión de data 6 de febreiro de 2014 que a seguir se transcribe:

"1º.- PROPOSTA DE ALCALDÍA DANDO CONTA DA LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO MUNICIPAL CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO DE 2013 E DO INFORME DE INTERVENCIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE PRESUPOSTARIA, REGRA DE GASTO E LÍMITE DE DÉBEDA NO EXPEDIENTE DE LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO MUNICIPAL CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO DE 2013 ANTERIORMENTE REFERENCIADO. DAR CONTA.

Pola interventora municipal dáse conta á Comisión dos aspectos máis salientables da liquidación do orzamento municipal, correspondente ó exercicio de 2013, aprobada por Decreto de Alcaldía de data 30 de xaneiro de 2014, obrante no expediente e do informe de intervención sobre o cumprimento dos obxectivos de estabilidade presupostaria, regra de gasto e límite de débeda no expediente de liquidación do presuposto municipal correspondente ó exercicio de 2013 anteriormente referenciado.

A Comisión dáse por enterada."

Igualmente, o Pleno Corporativo dáse por enterado.

E para que así conste, expido e asino a presente coa salvedade do Art. 206 do Real Decreto 2568/L.986 de 28 de novembro co Vº e Pr. do Sr. Alcalde; en Xove, a once de febreiro de dous mil catorce.

Vº e Pr.

O ALCALDE,

Asdo.: José Demetrio Salgueiro Rapa

