



AUDITORIO DE GALICIA

PALACIO DA ÓPERA, EXPOSICIÓNS E CONGRESOS
Santiago de Compostela

INTERVENCIÓN

**INFORME DE INTERVENCIÓN Á
LIQUIDACIÓN DO EXERCICIO
ORZAMENTARIO 2017
AUDITORIO DE GALICIA**



AUDITORIO DE GALICIA

PALACIO DA ÓPERA, EXPOSICIÓNS E CONGRESOS
Santiago de Compostela

INTERVENCIÓN

INFORME LIQUIDACIÓN ORZAMENTO 2017

A normativa aplicable na materia é a seguinte:

- Artigos 191 e 193 do Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais
- Artigos 89 a 105 do Real decreto 500/90, de 20 de abril, en materia orzamentaria
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución de modelo normal de contabilidade local.

Segundo a normativa citada, o Auditorio de Galicia ten a obriga de pechar e liquidar os seus orzamentos antes do un de marzo do exercicio seguinte. A carga de traballo administrativo no Auditorio e nos servizos económicos municipais impediron a elaboración dos estados da liquidación do Orzamento do exercicio 2017 no prazo previsto legalmente.

A información obtida da liquidación do Orzamento 2017 cumpre o establecido polo artigo 93 do RD 500/90:

1. Respecto ao Orzamento de gastos, e para cada aplicación orzamentaria: os créditos iniciais, as súas modificacións, os créditos definitivos, os gastos autorizados, os gastos comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagos ordeados e os pagos realizados
2. Respecto ao Orzamento de ingresos, e para cada aplicación orzamentaria, as previsións iniciais, as súas modificacións, as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados e os recadados netos
3. A determinación dos dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro
4. O resultado orzamentario do exercicio
5. Os remanentes de crédito
6. O remanente de tesourería

Incorpórase asemade actas de arqueo e certificados bancarios dos distintos ordinais.

A análise da información obtida plantéxase nos seguintes apartados: resultado orzamentario, remanente de tesourería.

I) RESULTADO ORZAMENTARIO

O Orzamento 2017 aprobouse equilibrado por importe de 2.551.332,29 €. As modificacións sobre o orzamento inicial foron por importe de 242.914,09 €, distinguindo entre:

- **Ampliacións de crédito**, por importe de 69.674,17 €, derivados dun expediente financiado con maiores ingresos sobre os previstos na recadación da billeteira, configurado como ampliable nas bases de execución do orzamento 2017.
- **Xeracións de crédito**, por importe de 173.239,91 €, materializadas en dous expedientes, e cuxo financiamento viña dado polas achegas respectivas da Deputación Provincial aos festivais de Curtocircuito e Cineuropa.

O importe do orzamento definitivo foi de 2.794.246,37 €, supoñendo as modificacións contitativas o 9,52 € sobre o orzamento inicial.



O resultado orzamentario que reflicte a liquidación do orzamento é positiva en 5.576,05 e o resultado axustado é de 5.512,22 euros, consecuencia da existencia neste exercicio de desviacións de financiamento acumuladas positivas. Analizando cada un dos apartados que compoñen o resultado orzamentario, cabe subliñar os seguintes aspectos relevantes:

I.1.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS:

As modificacións sobre as previsión iniciais, en contía de 242.914,08 (o 9,52% sobre as estimacións) producíronse nos capítulos 3 e 4 como consecuencia dos expedientes de xeración e ampliación de créditos durante o exercicio 2017 aos que nos referiamos anteriormente.

O total de dereitos recoñecidos do exercicio é 2.655.523,28 euros que representa un grao de execución do 95,04% sobre o orzamento definitivo. Dos dereitos recoñecidos netos, o peso relativo de cada un dos capítulos sobre o total é o que se indica no cadro seguinte:

	DR NETOS	PESO RELATIVO (%)
CAPÍTULO 3	645.494,33	24,31%
CAPÍTULO 4	2.010.028,95	75,69%
CAPÍTULO 5		0,00%
CAPÍTULO 8		0,00%
TOTAL	2.655.523,28	100,00%

O cadro anterior, revela un elevado grao de dependencia de achegas externas no financiamento do Organismo Autónomo. Do capítulo 4, o 62,69% corresponde a achegas do Concello como entidade matriz; o 15,10% corresponde a achegas da Deputación Provincial da Coruña.

Por grupos, o nivel de execución de operacións non financeiras (cap. 1 ao 7) do 95,38% e un 0,00% en operacións financeiras (no capítulo 8).

Vid.cadro de execución de ingresos de corrente anexo a este informe (Anexo I)

I.2.- OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS:

O total de obrigas recoñecidas e liquidadas foi de 2.649.947,23 euros que representa un 94,84% de execución sobre créditos definitivos.

O Orzamento de gastos modificouse nun 9,52% como consecuencia dos expedientes de xeración e ampliación de créditos durante o exercicio 2017 segundo o seguinte detalle:

- Xeración de crédito 2017-XERAC-01 por importe de 101.239,91 euros
- Xeración de crédito 2017-XERAC-02 por importe de 72.000,00 euros
- Ampliación de crédito 2017-AMPLI-01 por importe de 69.674,17 euros

As modificacións no Orzamento de gastos afectan ao capítulo 2 nun 100,00% debido á propia natureza do organismo autónomo, vinculado ao desenvolvemento de actividades culturais.

O nivel de execución orzamentaria é dun 94,84%, distribuído en porcentaxes similares de execución dos capítulos 1, 2 e 4, que van do 95,77% no 1, o 95,06% no 2 ao 97,50% no 4, e o 85,92% do capítulo 6.



PALACIO DA ÓPERA, EXPOSICIÓNS E CONGRESOS
Santiago de Compostela

INTERVENCIÓN

Segundo os datos da contabilidade do Auditorio de Galicia non constan no ano 2017 operacións pendentes de aplicación (413).

Vid.cadro de execución de gastos de corrente (Anexo II)

I.3.- CÁLCULO E AXUSTES DO RESULTADO ORZAMENTARIO

Preséntase o resultado orzamentario segundo o establecido polas regras 78 a 80 da Orde 4041/2004, desglosando o resultado segundo o carácter das operacións:

- O resultado das operacións correntes (capítulos 1 a 5) é positivo en 26.627,33
- O resultado doutras operacións non financeiras (diferenza entre dereitos recoñecidos e obrigas recoñecidas dos capítulos 6 e 7 do orzamento de ingresos e gastos) é de -21.051,28 euros
- O resultado das operacións non financeiras é de (5.576,05 euros)
- O resultado de activos e pasivos financeiros é cero, por non ter o organismo operacións desta natureza.

O resultado orzamentario antes de axustes é de (5.576,05). Os axustes do resultado orzamentario veñen dados da existencia de desviacións positivas de financiamento imputables ao exercicio polo importe de 63,83 euros, o que da un resultado orzamentario axustado de 5.512,22 euros.

Vid. Cadro comparativo resultado orzamentario 2012/2013/2014/2015/2016/2017 (Anexo V)

II) REMANENTE DE TESOURERÍA

O importe do Remanente de tesourería total ascende a 240.562,71 euros.

O importe do Remanente de tesourería para gastos xerais do ano 2017 é de 55.027,48 como resultado de minorar o remanente total co importe dos axustes por dubidoso cobro efectuados por importe de 185.471,40 euros e o exceso de financiamento afectado por importe de 63,83 euros.

Vid. Cadro comparativo do remanente de tesourería 2012/2013/2014/2015/2016/2017 (Anexo VI)

II.1.- DEBEDORES PENDENTES DE COBRO

O importe total dos debedores pendentes de cobro son 814.808,58 euros.

A.- De orzamento de ingresos corrente: o importe pendente é de 339.061,78 euros. A porcentaxe de recadación sobre os dereitos recoñecidos netos do exercicio foi do 87,23%, e o maior pendente de cobro en termos absolutos está no capítulo 4 de transferencias correntes vinculadas á realización de gastos e previa xustificación ás entidades concedentes.

Vid.cadro de execución de ingresos de corrente (Anexo I)

B.- De orzamento de ingresos pechados: o importe pendente é de 451.891,36 euros. A porcentaxe máis elevada pendente de cobro corresponde ao capítulo 4.

Vid.cadro de execución de ingresos de pechados (Anexo III)

C.- De operacións non orzamentarias o importe é de 23.855,44 euros. Ingresos pendentes de aplicación: o importe pendente total é de 111.612,97 euros.



PALACIO DA ÓPERA, EXPOSICIÓNS E CONGRESOS
Santiago de Compostela

INTERVENCIÓN

II.2.- ACREEDORES PENDENTES DE PAGO

O importe total dos acreedores pendentes de pago son 886.484,70 euros.

A.- De orzamento de gastos corrente: o importe pendente é de 525.133,35 euros. A porcentaxe de pago sobre as obrigas recoñecidas é do 80,18%.

Vid.cadro de execución de gastos de corrente (Anexo II)

B.- De orzamento de gastos pechados: o importe pendente é de 198.755,08 euros. Do importe total pendente ao inicio do exercicio pagouse un 73.43%.

Vid.cadro de execución de gastos de pechados (Anexo IV)

C.- Doutras operacións non orzamentarias: o importe pendente é 162.596.27 euros, que inclúe retencións pendentes de pago impositivas de IRPF e IVA.

II.3.- FONDOS LÍQUIDOS DE TESOURERÍA

A existencia final son 422.217,29 euros, que supón unha minoración das do exercicio anterior en 66.453,09 euros.

II.4.- SALDOS DE DUBIDOSO COBRO

Para a dotación de insolvencias, aplícase a disposición adicional quinta das bases de execución do orzamento 2017, o cálculo de saldos de dubidoso cobro farase de acordo cos porcentaxes mínimos do artigo 193 bis do TRFL; dado que as bases de execución do orzamento contemplan a posibilidade de incrementar dita contía por razóns xustificadas, avalíouse a prudencia de dotar a provisión polo 100% no pendente de cobro do concepto 55000 nos exercicios 2012, 2013 e 2014, polo alto risco de impago; por elo, a dotación mínima calculadas cos criterios do artigo 193 bis TRLRFL, que ascendía a 168.743,18€, incrementouse por efecto da dotación adicional antes explicada en 16.725,22 €, facendo un total de 185.471,40 €, dos que se efectuou a oportuna anotación contable; a continuación, cadro co desglose da dotación segundo antigüidade da débeda:

Exercicio	Imp. pend. de cobro	%	Importe
Exercicio 2008 e anteriores	16.951,90	100%	16.951,90
Exercicio 2010	3.000,00	100%	3.000,00
Exercicio 2011	17.354,64	100%	17.354,64
Exercicio 2012	25.901,76	100%	25.901,76
Exercicio 2013	25.901,76	100%	25.901,76
Exercicio 2014	7.554,68	100%	7.554,68
Exercicio 2015	0,00	25%	0,00
Exercicio 2016	355.226,62	25%	88.806,66
Total prov. Ins.			185.471,40

O remanente de tesourería 2017 diminúe respecto ao do ano 2016 en 112.725,43 euros.

ANEXOS:

Anexo I: Cadro de execución de ingresos de corrente.



AUDITORIO DE GALICIA

PALACIO DA ÓPERA, EXPOSICIÓNS E CONGRESOS
Santiago de Compostela

INTERVENCIÓN

- Anexo II: Cadro de execución de gastos de corrente.
Anexo III: Cadro de execución de ingresos de pechados, por ano e capítulo
Anexo IV: Cadro de execución de gastos de pechados, por ano e capítulo
Anexo V: Cadro comparativo dos resultados orzamentarios 2012/2013/2014/2015/2016/2017
Anexo VI: Cadro comparativo dos remanentes de tesourería 2012/2013/2014/2015/2016/2017

Santiago de Compostela, 28 de xuño de 2018

A VICEINTERVENTORA

Ana E. Gago Fernández

ANEXO I

LIQUIDACION ORZAMENTO DE INGRESOS 2017

Cap Descripción	Previsiones iniciales(1)	Total Modificaciones	Previsiones totales(2)	%(2/1)	Derechos reconocidos netos(3)	Recadación líquida(4)	%(4/3)	Derechos pendientes de cobro(5)	%(5/3)	Estado ejecución (3/2)
3 TAXAS E OUTROS INGRESOS	551.032,29	69.674,17	620.706,46	112,64	645.494,33	605.304,22	93,77	40.190,11	6,23	103,99
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.990.000,00	173.239,91	2.163.239,91	108,71	2.010.028,95	1.711.157,28	85,13	298.871,67	14,87	92,92
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	300	242.914,08	2.784.246,37	109,56	2.555.523,28	2.316.461,50	87,23	339.061,78	12,77	95,38
TOTAL OPERACIONES CORRENTES	2.541.332,29									
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00		10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES CAPITAL	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ORZAMENTO	2.551.332,29	242.914,08	2.794.246,37	109,52	2.555.523,28	2.316.461,50	87,23	339.061,78	12,77	95,04

ANEXO II LIQUIDACION ORZAMENTO DE GASTOS 2017

Cap	Descripción	Creditos Iniciales (1)	Modificaciones Crédito	Créditos Totales(2)	%(2/1)	Gastos Autorizados(3)	%(3/2)	Gastos comprometidos(4)	%(4/2)	Obligaciones Reconocidas(5)	%(5/2)	Pagos liquidados(6)	%(6/5)	Pendiente de pago(7)	%(7/5)	Estado ejecución (8/2)
1	GASTOS DE PERSONAL	832.970,29		832.970,29	100,00	797.666,15	95,77	797.666,15	95,77	797.666,15	95,77	793.812,03	99,52	3.853,12	0,48	95,77
2	GASTOS EN BENS CORRIENTES E SERVICIOS	1.662.962,00	242.914,06	1.905.876,06	114,61	1.659.762,71	97,58	1.859.762,71	97,58	1.811.736,80	95,06	1.329.660,84	73,35	482.149,96	25,61	95,06
3	GASTOS FINANCIEROS	1.000,00		1.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000,00		20.000,00	100,00	19.500,00	97,50	19.500,00	97,50	19.500,00	97,50	19.500,00	100,00	0,00	0,00	97,50
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.516.932,29	242.914,06	2.759.846,37	109,65	2.676.927,86	97,00	2.676.927,86	97,00	2.628.895,95	95,26	2.123.392,87	80,77	505.503,08	19,23	95,26
6	INVERSIONES REAIS	24.500,00		24.500,00	100,00	23.888,73	0,00	23.888,73	0,00	21.051,28	0,00	1421,01	0,00	19.630,27	0,00	85,92
8	ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00		10.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	34.500,00	0,00	34.500,00	100,00	23.888,73	69,24	23.888,73	69,24	21.051,28	61,02	1.421,01	0,00	19.630,27	0,00	51,02
	TOTAL ORZAMENTO	2.551.332,29	242.914,06	2.794.246,37	109,52	2.700.816,59	96,66	2.700.816,59	96,66	2.646.947,23	94,84	2.124.813,88	80,18	525.133,35	19,82	94,84

ANEXO III

LIQUIDACION INGRESOS PECHADOS 2017 POR CAPITULO

Capítulo	Descripción	Sdo. Inicial pendiente(1)	Dereitos anul/canc(2)	%(2/1)	Dereitos reconocidos netos(3)	Dereitos recadados(4)	%(4/3)	Dereitos pendientes cobro(5)	%(5/3)
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	34.086,90		0,00	34.086,90	31.080,00	91,18	3.006,90	8,82
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	512.171,62		0,00	512.171,62	140.000,00	27,33	372.171,62	72,67
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	76.712,84		0,00	76.712,84	0,00	0,00	76.712,84	100,00
	TOTAL OPERACIONES CORRENTES	622.971,36	0,00	0,00	622.971,36	171.080,00	27,46	451.891,36	72,54
	TOTAL ORZAMENTO	622.971,36	0,00	0,00	622.971,36	171.080,00	27,46	451.891,36	72,54

LIQUIDACION INGRESOS PECHADOS 2017 POR EJERCICIO

Exe.	Sdo. Inicial pendiente(1)	Dereitos anul/canc(2)	%(2/1)	Dereitos reconocidos netos(3)	Dereitos recadados(4)	%(4/3)	Dereitos pendientes cobro(5)	%(5/3)
2005	689,65		0,00	689,65	0,00	0,00	689,65	100,00
2008	16.262,25		0,00	16.262,25	0,00	0,00	16.262,25	100,00
2010	3.000,00		0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	100,00
2011	17.354,64		0,00	17.354,64	0,00	0,00	17.354,64	100,00
2012	25.901,76		0,00	25.901,76	0,00	0,00	25.901,76	100,00
2013	25.901,76		0,00	25.901,76	0,00	0,00	25.901,76	100,00
2014	7.554,68		0,00	7.554,68	0,00	0,00	7.554,68	100,00
2016	526.306,62		0,00	526.306,62	171.080,00	32,51	355.226,62	67,49
	622.971,36	0,00	0,00	622.971,36	171.080,00	27,46	451.891,36	72,54
	TOTAL							

ANEXO IV

LIQUIDACION ORZAMIENTO GASTOS PECH 2017

POR AÑO

Exercicio	Saldo inicial	Total rectificacions	Saldo neto inicial(1)	Pagos Realizados(2)	%(2/1)	Pendiente pago(3)	%(3/1)
2016	748.096,82	0,00	748.096,82	549.341,74	73,43	198.755,08	26,57
TOTAL	748.096,82	0,00	748.096,82	549.341,74	73,43	198.755,08	26,57

LIQUIDACION ORZAMIENTO GASTOS PECH 2017

POR CAPITULO

Capítulo	Saldo inicial	Total rectificacions	Saldo neto(1)	Pagos Realizados(2)	%(2/1)	Pendiente pago(3)	%(3/1)
1	1.895,52	0,00	1.895,52	1.895,52	100,00	0,00	0,00
2	507.280,40	0,00	507.280,40	507.280,40	100,00	0,00	0,00
4	238.920,90	0,00	238.920,90	40.165,82	16,81	198.755,08	83,19
TOTAL	748.096,82	0,00	748.096,82	549.341,74	73,43	198.755,08	83,19

ANEXO V

RESULTADO ORZAMENTARIO 2012/2013/2014/2015/2016/2017

	EXERCICIO 2017(a)	EXERCICIO 2016(b)	EXERCICIO 2015	EXERCICIO 2014	EXERCICIO 2013	EXERCICIO 2012	%(a/b)
1 Derechos reconocidos netos	2.655.523,28	2.564.350,75	2.620.537,03	2.692.049,08	2.401.157,36	2.699.491,68	1,04
2 Obligas reconocidas netas	2.649.947,23	2.581.652,04	2.571.716,17	3.251.778,70	2.277.294,59	2.607.195,38	1,03
3 Resultado orzamentario antes axustes (1-2)	5.576,05	-17.301,29	48.820,86	-559.729,62	123.862,77	92.296,30	-0,32
4 Créditos gastados financiados con RLT para gastos xerais		198.755,08	0,00	693.062,98			0,00
5 Desviacións positivas financiación	63,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Desviacións negativas financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Resultado orzamentario axustado (3-4+5)	5.512,22	181.453,79	48.820,86	133.333,36	123.862,77	92.296,30	0,03

**ANEXO VI
REMANENTE TESOURERIA 2012/2013/2014/2015/2016/2017**

	2017(a)	2016(b)	2015	2014	2013	2012	%(a/b)
1 Fondos líquidos tesoureria	422.217,29	488.670,38	430.195,50	415.531,10	780.272,85	711.322,35	0,85
2 Debedores pendientes cobro							
+ De orçamento ingresos corrente	339.061,78	526.306,62	348.392,91	663.026,68	434.829,78	483.962,70	1,11
+ De orçamento ingresos pechados	451.891,36	96.664,74	96.664,74	89.110,06	213.208,30	237.435,59	4,67
+ De operações non orzamentarias	23.855,44	22.180,21	17.412,16	31.366,23	20.092,88	8.376,75	1,08
- Ingresos pendientes aplicacion	111.612,97	10.186,60	12.922,60	10.181,31	10.181,31	10.181,31	10,96
2 Acredores pendientes pago							
+ De orçamento gastos corrente	525.133,35	748.096,82	441.471,36	797.387,21	506.834,95	698.412,77	0,70
+ De orçamento gastos pechados	198.755,08	147.201,84	190.137,26	187.998,46	169.190,82	93.219,37	1,10
+ De operações non orzamentarias	162.596,27	6.649,97	4.153,86				
- Pagos pendientes aplicacion	1.634,51						
4 Remanente líquido tesoureria (1+2-3)	240.562,71	234.986,66	252.287,95	203.467,09	762.196,71	838.333,94	1,02
5 Saldos de dudoso cobro	185.471,40	67.233,75	53.532,87	40.830,10	69.133,73	19.951,90	2,76
6 Remanente para gastos financiación afectada	53,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Remanente para gastos xerais (4-5-6)	55.027,48	167.752,91	198.755,08	162.636,99	693.062,98	818.382,04	0,33