

INTERVENCIÓN XERAL

INFORME

ASUNTO	LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO XERAL DO CONCELLO DE SANTIAGO DE COMPOSTELA CORRESPONDENTE O EXERCICIO ECONÓMICO DO 2019
REF.:	208/2020
CENTRO XESTOR	CONCELLERIA DE ECONOMÍA E FACENDA
CARÁCTER DO INFORME	PRECEPTIVO. ARTIGO 191 DO REAL DECRETO LEXISLATIVO 2/2004 DE 5 DE MARZO, REAL DECRETO LEXISLATIVO POLO QUE SE APROBA O TEXTO REFUNDIDO DA LEI REGULADORA DAS FACENDAS LOCAIS
FORMA DE EXERCICIO DO CONTROL	CONTROL FINANCIERO NA MODALIDADE DE CONTROL PERMANENTE

SUMARIO:

- I.- NORMATIVA A CONSIDERAR
- II.- TRAMITACIÓN DO ESTADO DA LIQUIDACIÓN E ÓRGANO COMPETENTE PARA A SUA APROBACIÓN.
- III.- CONTIDO DA LIQUIDACIÓN.
- IV.- RESULTADOS E MAGNITUDES ORZAMENTARIAS.
- V.- CONSIDERACIÓNS.
- VI.- CONCLUSIÓNS.



En cumprimento do disposto nos artigos 191 a 193 do Real Decreto Legislativo 2/2004 do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais,, - en diante TRLRHL -, artigos 89 a 97 do Real Decreto 500/1990 do 20 de abril, que desenvolve a materia orzamentaria do indicado texto legal e artigo 6.1. b) do Real Decreto 1174/87 do 18 de setembro, polo que se aproba o Réxime Xurídico dos funcionarios de Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional, procedeuse á formación dos estados demostrativos da liquidación do Orzamento Xeral correspondente ao exercicio 2019, documento este que, - en virtude do principio de anualidade orzamentaria que obriga aos entes locais ao peche definitivo das operacións executadas ata o último día do ano, - informa e cifra as magnitudes do orzamento executado, determinando o seu resultado económico-financeiro.

Pois ben, examinados os estados que conforman a liquidación do Orzamento Xeral do exercicio económico anterior, procédese á emisión do preceptivo informe desta Intervención para a análise das distintas magnitudes resultantes de tales estados pechados ao 31 de decembro do ano anterior, e iso en base ao mandato contido no artigo 191.3 TRLRHL e 90.1 do Real Decreto 500/90 do 20 de abril.

En informe independente procédese á verificación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, Regra de gasto e sustentabilidade financeira, con inclusión das distintas personificacións dependentes do Concello de Santiago de Compostela, de conformidade cos criterios do Sistema Europeo de Contas.

A Resolución da Alcaldía-Presidencia pola que se preste aprobación á liquidación do Orzamento Xeral, deberá comprender debidamente consolidado o orzamento municipal e o orzamento do Organismo Autónomo de carácter administrativo Auditorio de Galicia. As contas das Sociedades Mercantís de capital integramente local réxense, en canto á súa aprobación, pola normativa mercantil, con independencia do carácter con que fosen sectorizadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado a efectos do inventario de Entidades Locais e a efectos da normativa reguladora da estabilidade orzamentaria, Administracións Públicas ou entes de mercado.

No presente informe faise referencia exclusivamente á liquidación da entidade matriz Concello de Santiago de Compostela. Incorporáanse, así mesmo, diferentes ratios económico-financeiros que completan os datos da liquidación.

I
NORMATIVA A TOMAR EN CONSIDERACIÓN.

- Constitución española de 1978.
- Lei 7/1985 de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.
- Real Decreto Lexislativo 781/86 do 18 de abril, polo que se aproba o Texto Refundido das disposicións legais vixentes en materia de Réxime Local, - TRRL -.
- Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Real Decreto 500/1990 de 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do Título VI da Lei 39/1988 do 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais (Capítulo IV, Sección 3ª, Liquidación de los Presupuestos, artículos 89 a 105), RP-.
- Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrucción do modelo normal de Contabilidade local – ICAL -.
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das Entidades locais.
- Lei Orgánica 2/2012 do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financieira, - LOEPYSF -.
- Real Decreto 1463/2007, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 Xeral de Estabilidade Orzamentaria na sua aplicación as Entidades locais.
- Orden HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de información previstas pola Lei Orgánica 2/2012 do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financieira.
- Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012 do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012 do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financieira.
- Lei 6/2018 de 3 de xullo, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2018.
- Bases de execución do orzamento xeral para 2019

II TRAMITACIÓN DO ESTADO DE LIQUIDACIÓN E ÓRGANO COMPETENTE PARA A SUA APROBACIÓN

De conformidade co previsto nos artigos 191 e 192 do TRLRHL e en igual sentido o artigo 89 do RP, o peche e liquidación dos Orzamentos das Entidades Locais e dos seus organismos autónomos dependentes efectuarase, en canto á recadación de dereitos e pago das obrigacións o 31 de decembro do ano natural, quedando a cargo da Tesourería local os ingresos e pagos pendentes, segundo as respectivas contraccións, aparecendo recolleitos no Remanente de Tesourería.

Os preceptos citados, xuntamente co 193 do mesmo texto legal establecen en relación o expediente da liquidación catro requirimentos diferentes en relación co expediente da liquidación do documento orzamentario, a saber:

1. A confección pola Entidade local da liquidación do seu orzamento.
2. A aprobación da liquidación orzamentaria.
3. Dar conta o Pleno na primeira sesión que se celebre.
4. Remitir copia da liquidación a Administración Xeral do Estado e da Comunidade Autónoma respectiva.

Así en efecto ao primeiro dos requirimentos fai referencia o apartado 3 do artigo 193 do TRLHRL, no seu primeiro parágrafo, indicando expresamente:

"3. Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente".

É de significar respecto ao literal deste precepto que a normativa actual e vixente en materia de facendas locais non atribúe, - coma se facía na normativa precedente -, á intervención da Entidade local a confección da liquidación orzamentaria, senón unicamente a emisión do preceptivo informe, unha vez elaborados os estados demostrativos da liquidación orzamentaria que conforman o correspondente expediente.

Así a norma preconstitucional na materia constituída polo Texto Articulado e Refundido de Réxime Local, do 24 de xuño de 1955, establecía no seu artigo 693, o seguinte:



"Dentro del primer mes del año económico se formulará por la intervención la liquidación de gastos e ingresos pendientes del año anterior....."

E a mesma función atribuíalle o máis recente e derogado artigo 451.3 do Real Decreto Lexislativo 781/1986, do 18 de abril, polo que se aproba o Texto Refundido das disposicións legais vixentes en materia de réxime local, norma esta que conviviu e convive no que non foi derogado, coa vixente lei básica do réxime local ditada no marco do bloque da constitucionalidade. Este precepto indicaba respecto diso:

"3. Dentro del primer mes del año económico del ejercicio siguiente se formulará por la intervención la liquidación de gastos e ingresos pendientes del año anterior".

Por tanto, a formulación do expediente de liquidación corresponde á Entidade local e ao órgano interventor a evacuación do correspondente informe, que se rexerá polas formalidades establecidos no procedemento administrativo de carácter xeral, e á Presidencia da Entidade local a súa aprobación, e así o indica de forma expresa o mesmo apartado 3 do artigo 191 do TRLRHL no seu parágrafo segundo:

"La aprobación de la liquidación del presupuesto corresponde al presidente de la Entidad local, previo informe de la Intervención".

En terceiro lugar, da liquidación de cada un dos orzamentos que integran o Orzamento xeral, unha vez realizada a súa aprobación, darase conta ao Pleno na primeira sesión que este órgano colexiado celebre (artigos 193.5 TRLRHL e artigo 91 RD 500/1990).

Finalmente, deberase remitir copia da liquidación do Orzamento á Comunidade Autónoma e ao centro correspondente do Ministerio de Economía e Facenda (Artigo 91 RD 500/1990).



Actualmente a obriga de remisión de información ao Ministerio de Facenda está regulada na Orde HAP/2105/2012 do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Este último requirimento de remisión ten unha especial transcendencia, por canto que a falta de remisión da liquidación facultará á Administración do Estado para utilizar como actuais, a calquera efectos, os datos que coñeza relativos á Entidade de que se trate (artigos 193.5 TRLRHL e RD 500/1990 do 20 de abril).

E para estes efectos, a Lei 2/2011 do 4 de marzo de Economía Sostible, introduciu no seu momento unha importante novidade en relación ao aseguramento da información e transparencia en materia de disciplina orzamentaria das Entidades Locais. Así, habilítase ao Ministerio de Facenda a que, baixo determinadas condicións, reteña o importe das entregas a conta mensuais pola participación nos tributos do Estado que lles corresponda, cando as Entidades Locais incumplan a obriga de remitir a liquidación dos seus respectivos orzamentos de cada ano. En concreto, o artigo 36 da citada Lei establece no seu apartado primeiro o seguinte:

"En el supuesto de que las Entidades locales incumplan la obligación de remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas toda la información relativa a la liquidación de sus respectivos presupuestos de cada ejercicio, de acuerdo con lo establecido en el artículo 193.5 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, procederá a retener a partir del mes de junio siguiente al que corresponda aquella liquidación, y hasta que se produzca la regulación de la citada remisión, así como la de las liquidaciones de los ejercicios a los que resulta de aplicación la presente norma, el importe de las entregas a cuenta y, en su caso, anticipos y liquidaciones definitivas de la participación en los tributos del Estado que les corresponda".

Nun primeiro momento o prazo ou límite para que operase esta medida estableceuse no mes de setembro, pero con posterioridade, tras a modificación da Lei de Economía Sostible pola Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2013 (DF 22.1 da Lei 17/2012. do 27 de decembro), o prazo adiantouse ao mes de xuño do exercicio seguinte ao da liquidación de que se trate.



Deixamos constancia por último, que o Ministerio de Facenda periodicamente, a través da Oficina Virtual para a Coordinación Financeira coas Entidades Locais, fai publica a relación de municipios que non comunicaron a aprobación da liquidación do orzamento e procedéuselles á retención correspondente.

III CONTIDO DA LIQUIDACIÓN

O estado da liquidación forma parte do conxunto das contas e estados que conforman a Conta Xeral e que se debe formar á finalización de cada exercicio económico. A liquidación non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado da xestión económica, limitada estritamente ao orzamento e a un exercicio económico determinado. A aprobación da Conta Xeral en ningún caso implica a aprobación da liquidación do orzamento que ten que producirse con carácter previo á aprobación daquela nas datas e condicións indicadas no epígrafe anterior do presente informe.

Segundo a instrucción de contabilidade para a Administración local, - Orde HAP/1791/2013 de 20 de setembro -, a liquidación do orzamento estruturase en tres partes:

- Primeira: Liquidación do orzamento de gastos.
- Segunda: Liquidación do orzamento de ingresos.
- Terceira: Resultado orzamentario.

De conformidade co disposto no artigo 93 da RP, a liquidación deberá poñer de manifesto:

- Estado de gastos: (para cada aplicación orzamentaria): Créditos iniciais, modificacións e créditos definitivos, gastos autorizados e comprometidos, obrigas recoñecidas, pagos ordeados e pagos realizados.
- Estado de ingresos (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos recoñecidos e anulados e dereitos recaudados.



CONCELLO DE SANTIAGO

E como consecuencia da liquidación do Orzamento deberá determinarse:

- Os dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro.
- O resultado do exercicio.
- Os remanentes de crédito
- O Remanente de Tesourería.

IV RESULTADOS E MAGNITUDES ORZAMENTARIAS.

Realizada a liquidación do orzamento correspondente o exercicio económico anterior, teñense obtido os seguintes resultados:

1.- Respecto do estado de gastos do Orzamento.

1.1.- Polo que respecta o Orzamento corrente que rexíu no exercicio que se liquida:

GASTOS EJERCICIO CORRENTE	IMPORTE €
A.- Orzamento inicial. Gastos	109.876.024,97
B.- Modificacións. Gastos	34.904.851,16
C. Orzamento definitivo Gastos (A + B)	144.780.876,13
D.- Gastos autorizados	118.967.899,93
E.- Gastos comprometidos	114.828.611,73
F.- Obrigas recoñecidas netas	108.866.566,60
G.- Pagos realizados	98.803.374,97
H.- Obrigas pendentes de pago	10.063.191,63



1.2.- En cuanto a exercicios pechados.

GASTOS EXERCICIOS PECHADOS	IMPORTE €
A.- Saldo inicial de obrigas	18.874.464,71
B.- Rectificación de obrigas iniciais	0,00
C.- Total saldo inicial de obrigas (A + B)	18.874.464,71
D.- Saldo inicial de pagos ordeados	1.297.077,19
E.- Rectificación saldo inicial de pagos ordeados	0,00
F.- Total saldo inicial de pagos ordeados (D + E)	1.297.077,19
G.- Pagos ordeados del exercicio	17.593.923,75
H.- Total pagos ordeados (F + G)	18.891.000,94
I.- Pagos realizados	18.878.021,80
J.- Obrigas prescritas	0,00
K.- Saldo actual de obrigas (C - G - J)	1.280.540,96
L.- Saldo actual de pagos ordeados (F + G - I)	12.979,14
LL.- Obrigas pendentas de pago (K + L)	1.293.520,10



2.- Respecto o estado de ingresos do Orzamento.

2.1.- Polo que se refire o orzamento corrente.

INGRESOS EJERCICIO CORRENTE	IMPORTE €
A.- Orzamento inicial. Ingresos	109.876.024,97
B.- Modificacións. Ingresos	34.904.851,16
C.- Orzamento definitivo. Ingresos (A + B)	144.780.876,13
D.- Dereitos recoñecidos brutos	112.149.467,19
E.- Dereitos anulados	2.815.361,26
F.- Dereitos cancelados	1.454,30
G.- Dereitos recoñecidos netos (D - E - F)	109.332.651,63
H.- Recaudación bruta	101.957.038,78
I.- Devolución de ingresos.	2.109.274,50
J.- Recaudación neta (H - I)	99.847.764,28
K.- Dereitos pendentes de cobro (G - J)	9.484.887,35



2.2.- En canto a agrupación de exercicios pechados.

INGRESOS EJERCICIOS PECHADOS	IMPORTE €
A.- Saldo inicial dereitos recoñecidos (B + C + D)	33.979.668,45
B.- Saldo inicial de dereitos	33.979.668,45
C.- Rectificaciónes en aumento	6.500,00
D. Rectificaciónes a baixa	6.500,00
E.- Dereitos anulados (F + G)	1.027.474,59
F.- Por anulacións de liquidacións	1.027.474,59
G.- Por aplazamentos e fraccionamentos	0,00
H.- Dereitos cancelados (I + J + K + L)	1.060.814,02
I.- por cobros en especie	0,00
J.- Por insolvencias	477.510,49
K.- Por outras causas	0,00
L.- Por prescripción	583.303,53
M.- Dereitos recoñecidos netos (B + C – D – E – H)	31.891.379,84
N.- Dereitos recaudados	7.678.767,52
O.- Dereitos pendentes de cobro (M – N)	24.212.612,32



3.- En canto as **modificacións orzamentarias** tramitadas e aprobadas durante o exercicio cuxa liquidación se informa mostranse na taboa que se inserta de seguido, segundo a tipoloxía de modificación orzamentaria:

MODIFICACIÓN ORZAMENTARIA	IMPORTE €
CREDITOS EXTRAORDINARIOS	287.541,51
SUPLEMENTOS DE CRÉDITO	13.667.952,61
AMPLIACIÓN DE CRÉDITO	0,00
TRANSFERENCIAS POSITIVAS	1.170.407,16
TRANSFERENCIAS NEGATIVAS	-1.170.407,16
INCORPORACIÓN DE REMANENTES	19.736.841,91
XERACIÓN DE CRÉDITOS	1.212.515,13
BAIXAS POR ANULACIÓN	0,00
TOTAL	34.904.851,16



4.- O **Resultado Orzamentario** do exercicio presenta o seguinte detalle:

RESULTADO ORZAMENTARIO EXERCICIO

CONCEPTO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑEC NETAS	AXUSTES	RDO ORZAMENT
a) Operacións correntes	102.650.947,94	86.930.049,50		15.720.898,44
b) Outras operacións non financeiras	3.755.395,45	6.639.299,46		-2.883.904,01
1.- Total operacións non financeiras (a + b)	106.406.343,39	93.569.348,96		12.836.994,43
2.- Activos financeiros	52.003,30	41.638,74		10.364,56
3.- Pasivos financeiros	2.874.304,94	15.255.578,90		-12.381.273,96
RDO ORZAMENTARIO EXERCICIO	109.332.651,63	108.866.566,60		466.085,03
AXUSTES				
4.- Créditos gastados financiados con RTGG			13.663.893,00	
5.- Desviacións financiación negativas exercicio			2.714.548,04	
6.- Desviacións financiación positivas exercicio			5.735.498,75	
RDO ORZAMENTARIO AXUSTADO				11.109.027,32



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

5.- O estado contable do **Remanente de Tesourería** do ano a que se refire a liquidación e do inmediato anterior reflexase na taboa que se inserta de seguido:

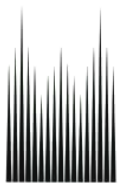
REMANENTE DE TESOURERIA	IMPORTES ANO	IMPORTES ANO
	2019	2018
1.- (+) Fondos líquidos	34.776.948,12	42.874.264,98
2.- (+) Dereitos pendentes de cobro	29.580.995,30	30.855.255,67
(+) De orzamento corrente	9.484.887,35	10.644.579,50
(+) De orzamentos pechados	24.212.612,32	23.335.088,95
(+) De operacións non orzamentarias	758.140,44	854.963,52
(-) Ingresos pendentes de aplicación	4.874.644,81	3.979.376,30
3.- (-) Obrigas pendentes de pago	20.703.602,22	28.452.975,87
(+) De orzamento corrente	10.063.191,63	19.024.702,63
(+) De orzamentos pechados	1.293.520,10	1.146.839,27
(+) De operacións non orzamentarias	9.455.057,17	8.323.137,23
(-) Pagos pendentes de aplicación	108.166,68	41.703,26
I.- Remanente de Tesourería total (1 + 2 + 3)	43.654.341,20	45.276.544,78
II.- Saldos de dubidoso cobro	18.933.936,28	18.583.045,96
III.- Excesos de financiación afectada	13.008.939,72	9.864.610,48
IV.- Remanente de Tesorería Gts.Xerais (I- II- III)	11.711.465,20	16.828.888,34



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

**6.- Estabilidade bruta e estabilidade neta.
ESTABILIDADE BRUTA E ESTABILIDADE NETA**

	2019	2018
	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 1	48.057.760,74	52.902.250,18
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 2	4.218.269,81	3.802.785,10
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 3	19.387.748,80	18.270.911,48
Contribucións especiais	410.432,70	324.152,38
Outros ingr.correntes atipicos e/ou financ.gts.capital	978.698,39	94.464,54
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 4	31.014.387,12	30.832.831,20
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 5	-27.218,53	360.670,81
1.- TOTAL DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAP. 1 A 5	101.261.816,85	105.750.831,85
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 1	30.373.195,94	29.439.485,55
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 2	42.717.413,81	38.041.977,47
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 3	461.759,27	394.047,25
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 4	13.377.680,48	13.365.740,08
Importe financiado con Remanente líquido Tesoureria	0,00	0,00
2.- TOTAL OBRIGAS RECOÑECIDAS CAPITULOS 1 A 4	86.930.049,50	81.241.250,35
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 9	15.255.578,90	9.782.822,92
Amortizacións anticipadas	12.143.379,84	4.409.064,42
3.- TOTAL OBRIGAS RECOÑECIDAS CAPITULO 9	3.112.199,06	5.373.758,50
4.- ESTABILIDADE BRUTA (1 - 2)	14.331.767,35	24.509.581,50
Ratio de estabilidade bruta (4/1)%	14,15	23,18
5.- ESTABILIDADE NETA (1 - 2 - 3)	11.219.568,29	19.135.823,00
Ratio de estabilidade neta (5/1)%	11,08	18,10



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

7.- Ratio legal de aforro neto.

	2019	2018
	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 1	48.057.760,74	52.902.250,18
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 2	4.218.269,81	3.802.785,10
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 3	19.387.748,80	18.270.911,48
Contribucións especiais	410.432,70	324.152,38
Outros ingr.corrent atipicos e/ou financ.gastos capital	978.698,39	94.464,54
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 4	31.014.387,12	30.832.831,20
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 5	-27.218,53	360.670,81
1. TOTAL DEREITOS RECOÑEC.NETOS CAP 1 A 5	101.261.816,85	105.750.831,85
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 1	30.373.195,94	29.439.485,55
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 2	42.717.413,81	38.041.977,47
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 4	13.377.680,48	13.365.740,08
Importe financiado con Remanente liquido Tesoureria	1.337.608,26	0,00
2. TOTAL OBRIGAS RECOÑEC CAP 1, 2 E 4	85.130.681,97	80.847.203,10
3. ESTABILIDADE BRUTA CAP 3 GTS.FINANCIEIROS	16.131.134,88	24.903.628,75
4. ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	5.216.578,48	2.508.557,00
5. AFORRO NETO (3 - 4)	10.914.556,40	22.395.071,75
RATIO LEGAL DE AFORRO (5/1 %)	10,78	21,18



8.- Ratio de débeda viva.

RATIO DEBEDA FINANCIERA VIVA CONCELLO

CONCEPTOS	2019	2018
Capital pendente préstamos a L/P	19.496.236,25	31.801.815,15
Importe avais	0,00	0,00
Pólizas de tesourería (C/P)	0,00	0,00
A.- TOTAL DEBEDA VIVA	19.496.236,25	31.801.815,15
B.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS OP.CORRENTES	101.261.816,85	105.750.831,85
Ratio débeda viva (A/B)	19,25	30,07

E para o Grupo Administración Pública Concello de Santiago de Compostela:

RATIO DEBEDA FINANCIERA VIVA GRUPO CONSOLIDADO

CONCEPTOS	2.019
Capital pendente préstamos a L/P	19.496.236,25
Importe avais	0,00
Pólizas de tesourería (C/P)	0,00
A.- TOTAL DEBEDA VIVA	19.496.236,25
B.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS OP.CORRENTES	107.397.424,55
Ratio débeda viva (A/B)	18,15

**V
CONSIDERACIÓNS**

PRIMEIRA.- O orzamento municipal preventivo ou inicial que rexeu no exercicio cuxa liquidación se informa atopábase formalmente nivelado na cantidade de 109.876.024,97 euros, dándose desta forma cumprimento ao establecido no punto 4 do artigo 165 do Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:

	ENTIDADE
Ingresos (recursos iniciais)	109.876.024,97
Gastos (créditos iniciais)	109.876.024,97
Diferencia	0,00

Durante o exercicio tramitáronse un total de 67 expedientes de modificación de créditos presupuestarios

- 5 Expedientes de créditos extraordinarios
- 6 Expedientes de suplementos de crédito
- 7 Expedientes de Incorporación de remanentes de crédito
- 18 Expedientes de transferencias de crédito; e
- 27 Expedientes de xeracións de crédito.

O total das modificacións levadas a cabo sobre os créditos iniciais do Orzamento inicial ou preventivo, ascenderon a un total de 34.904.851,16 euros, o que supuxo un 31,77% do orzamento inicial autorizado para o exercicio 2019.



O detalle das modificacións de crédito tramitadas e aprobadas no exercicio e o seu importe total conteñense no cadro que figura de seguido:

MODIFICACIÓN ORZAMENTARIA	IMPORTE €
CREDITOS EXTRAORDINARIOS	287.541,51
SUPLEMENTOS DE CRÉDITO	13.667.952,61
AMPLIACIÓN DE CRÉDITO	0,00
TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO POSITIVAS	1.170.407,16
TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO NEGATIVAS	-1.170.407,16
INCORPORACIÓN REMANENTES DE CRÉDITO	19.736.841,91
CREDITOS XERADOS POR INGRESOS	1.212.515,13
BAIXAS POR ANULACIÓN	0,00
AXUSTES PRORROGA	0,00
TOTAL	34.904.851,16

Finalmente como consecuencia de ditas modificacións o Orzamento definitivo resumido sería o seguinte:

	ENTIDADE
Ingresos (recursos definitivos)	144.780.876,13
Gastos (recursos definitivos)	144.780.876,13
Diferencia	0,00

Manténdose, en consecuencia, o requisito formal da non existencia de déficit entre ingresos e gastos orzamentarios, como require a normativa reguladora das facendas locais.

SEGUNDA.- Xestión orzamentaria. Indicadores de xestión orzamentaria.

Estes indicadores valoran o resultado da xestión orzamentaria efectuada, informando sobre o grado en que as previsións definitivas de ingresos teñen dado lugar a liquidación de dereitos e os créditos definitivos teñen producido o recoñecemento contable de obrigas.

Asemesmo, amosan o proceso ou grado de conversión en liquidez dos dereitos de cobro liquidados e o ritmo de pago das obrigas.

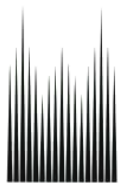
O comportamento destes índices no exercicio a que se refire a liquidación que se informa e dos dous exercicios anteriores a iste, ten sido o seguinte:

	2019	2018	2017
Execución de ingresos	75,52	82,88	77,48
Execución de gastos	75,19	72,79	75,28
Recaudación ingresos correntes	91,32	90,75	92,50
Pagos dos gastos correntes	90,76	81,18	85,85

Polo que se refire o índice de execución dos ingresos, resulta necesario eliminar do seu cálculo a financiación derivada da utilización do Remanente de Tesourería do exercicio anterior como recurso de financiación de modificacións orzamentarias durante o exercicio, dado que ista financiación forma parte das previsións definitivas pero non así dos dereitos recoñecidos netos.

O reflexo contable desta financiación aparece no Capítulo VIII do estado de ingresos, concretamente no concepto 870 incrementando as previsións definitivas do mesmo como consecuencia da modificación orzamentaria que financian, pero non así como estamos a decir os dereitos recoñecidos netos. O Remanente de Tesourería utilizado nos tres últimos exercicios segundo a información que ofrece o concepto citado ten sido o seguinte:

	2019	2018	2017
870 Remanente de Tesoureria	23.390.174,56	15.500.696,53	16.957.455,98



CONCELLO DE SANTIAGO

Axustadas as previsións definitivas, mediante a eliminación desta financiación, o grado de execución do total do estado de ingresos do orzamento correspondente a cada un dos exercicios sería o seguinte:

	2019	2018	2017
Execución ingresos axustado Capítulo VIII	90,07	93,29	89,48

No que concierne o índice de execución dos gastos expresa a porcentaxe que supón as obrigas recoñecidas con cargo o orzamento de gastos do exercicio corrente en relación co volumen de créditos definitivos.

En canto os índices de pago de gastos e de recaudación de ingresos do orzamento corrente, como aspectos relevantes destacamos que o grado de execución dos cobros se manteñen en niveis similares os exercicios anteriores é en cuanto os pagos se produce unha considerable mellora no exercicio que se liquida en relación co anterior do 2018, si ben cabe advertir que tal mellora se debe a unha maior regularidade no tempo na execución dos gastos en 2019, o que se pon claramente de manifesto si se comparan, como máis adiante se pode comprobar en este informe, as cifras pendentes de pago no peche de ambos exercicios, demostrativo de tensións e disfuncións na execución orzamentaria. En ambos os dous casos, como indicamos se fai referencia o orzamento do exercicio corrente, sin tomar en consideración as cifras pendentes de cobro e pago da agrupación contable de orzamentos pechados.

Resulta conveniente en relación con estes índices e fundamentalmente daqueles que informan en termos de execución orzamentaria, observar o seu comportamento separando as operacións correntes das operacións de capital, así como as operacións financeiras das non financeiras, dado que no caso por exemplo dos gastos de persoal, de compras de bens correntes e servizos e en menor medida os gastos financeiros, o seu planificación pode realizarse cun razoable grado de precisión, dado que son partidas facilmente predecibles, o que non ocorre no caso das operacións de capital que poden vir condicionadas por dilatados períodos de execución dos investimentos, en canto que non adoitan finalizar o seu execución no exercicio que se inicia provocando unha elevada incorporación de remanentes de crédito nos exercicios seguintes, que orixinan un atraso na realización do correspondente gasto e proxecto con respecto á previsión inicial.

A tal efecto incluímos de seguido, para cada un dos tres anos, a execución dos estados de ingresos e gastos do orzamento municipal a nivel de capítulo da clasificación económica en termos de dereitos recoñecidos e obrigas recoñecidas netas.

2019

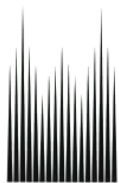
INGRESOS ORZAMENTARIOS	PREVISIÓN DEFINITIVA	DEREITOS RECOÑECIDOS	% EXECUCIÓN	RECAUDACION NETA	% RECAUDACIÓN
1. Impostos directos	47.547.635,68	48.057.760,74	101,07	45.274.323,99	94,21
2. Impostos indirectos	4.144.278,52	4.218.269,81	101,79	3.830.445,05	90,81
3. Taxas, precios públicos e outros ingresos	19.764.950,14	19.387.748,80	98,09	15.652.572,29	80,73
4. Transferencias correntes	31.606.266,11	31.014.387,12	98,13	28.459.930,03	91,76
5. Ingresos patrimoniais	368.079,20	-27.218,53	-7,39	-51.210,77	188,15
OPERACIÓNS CORRENTES	103.431.209,65	102.650.947,94	99,25	93.166.060,59	90,76
6. Enaxenación de investimentos reais	783.462,09	414.910,83	52,96	414.910,83	100,00
7. Transferencias de capital	8.769.720,88	3.340.484,62	38,09	3.340.484,62	100,00
NON FINANCIEROS	112.984.392,62	106.406.343,39	94,18	96.921.456,04	91,09
8. Activos financeiros	23.470.174,56	52.003,30	0,22	52.003,30	100,00
9. Pasivos financeiros	8.326.308,95	2.874.304,94	34,52	2.874.304,94	100,00
FINANCIEROS	31.796.483,51	2.926.308,24	9,20	2.926.308,24	100,00
TOTAL	144.780.876,13	109.332.651,63	75,52	99.847.764,28	91,32



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

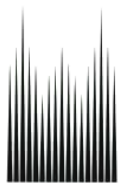
2019

GASTOS ORZAMENTARIOS	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	PAGOS LIQUIDOS	% PAGOS
1. Gastos de persoal	33.562.629,41	30.373.195,94	90,50	29.051.050,48	95,65
2. Gastos correntes en bens e servizos	50.117.227,53	42.717.413,81	85,23	38.633.386,72	90,44
3. Gastos financeiros	802.850,64	461.759,27	57,51	336.040,81	72,77
4. Transferencias correntes	14.431.050,60	13.377.680,48	92,70	10.749.848,47	80,36
5. Fondo de contingencia e outros imprevistos	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CORRENTES	99.013.758,18	86.930.049,50	87,80	78.770.326,48	90,61
6. Investimentos reais	23.262.866,52	6.329.397,29	27,21	5.038.433,88	79,60
7. Transferencias de capital	7.167.117,63	309.902,17	4,32	84.902,29	27,40
NON FINANCIEROS	129.443.742,33	93.569.348,96	72,29	83.893.662,65	89,66
8. Activos financeiros	80.000,00	41.638,74	52,05	41.638,74	100,00
9. Pasivos financeiros	15.257.133,80	15.255.578,90	99,99	14.868.073,58	97,46
FINANCIEROS	15.337.133,80	15.297.217,64	99,74	14.909.712,32	97,47
TOTAL	144.780.876,13	108.866.566,60	75,19	98.803.374,97	90,76



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

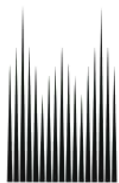
	2018				
INGRESOS ORZAMENTARIOS	PREVISIÓN DEFINITIVA	DEREITOS RECOÑECIDOS	% EXECUCIÓN	RECAUDACION NETA	% RECAUDACIÓN
1. Impostos directos	49.139.512,72	52.902.250,18	107,66	48.251.725,72	91,21
2. Impostos indirectos	3.527.795,68	3.802.785,10	107,79	3.457.239,48	90,91
3. Taxas, precios públicos e outros ingresos	18.445.236,76	18.270.911,48	99,05	14.946.820,24	81,81
4. Transferencias correntes	32.866.806,73	30.832.831,20	93,81	28.623.621,53	92,83
5. Ingresos patrimoniais	435.079,20	360.670,81	82,90	245.462,30	68,06
OPERACIÓNS CORRENTES	104.414.431,09	106.169.448,77	101,68	95.524.869,27	89,97
6. Enaxenación de investimentos reais	0,00	135.535,16	0,00	135.535,16	100,00
7. Transferencias de capital	8.483.777,51	2.394.249,01	28,22	2.394.249,01	100,00
NON FINANCIEROS	112.898.208,60	108.699.232,94	96,28	98.054.653,44	90,21
8. Activos financeiros	15.589.003,29	76.387,50	0,49	76.387,50	100,00
9. Pasivos financeiros	10.394.317,61	6.325.927,77	60,86	6.325.927,77	100,00
FINANCIEROS	25.983.320,90	6.402.315,27	24,64	6.402.315,27	100,00
TOTAL	138.881.529,50	115.101.548,21	82,88	104.456.968,71	90,75



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

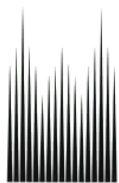
2018

GASTOS ORZAMENTARIOS	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	PAGOS LIQUIDOS	% PAGOS
1. Gastos de persoal	32.014.769,65	29.439.485,55	91,96	27.952.442,65	94,95
2. Gastos correntes en bens e servizos	47.225.408,53	38.041.977,47	80,55	29.866.241,73	78,51
3. Gastos financeiros	758.093,82	394.047,25	51,98	291.397,92	73,95
4. Transferencias correntes	14.975.234,80	13.365.740,08	89,25	10.536.624,19	78,83
5. Fondo de contingencia e outros imprevistos	100.000,00	0,00		0,00	
CORRENTES	95.073.506,80	81.241.250,35	85,45	68.646.706,49	84,50
6. Investimentos reais	28.648.344,86	7.685.278,32	26,83	3.170.712,46	41,26
7. Transferencias de capital	4.806.414,59	1.879.608,93	39,11	422.016,02	
NON FINANCIEROS	128.528.266,25	90.806.137,60	70,65	72.239.434,97	79,55
8. Activos financeiros	521.000,00	507.554,96	97,42	507.554,96	100,00
9. Pasivos financeiros	9.832.263,25	9.782.822,92	99,50	9.324.822,92	95,32
FINANCIEROS	10.353.263,25	10.290.377,88	99,39	9.832.377,88	95,55
TOTAL	138.881.529,50	101.096.515,48	72,79	82.071.812,85	81,18



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

INGRESOS ORZAMENTARIOS	2017				
	PREVISIÓN DEFINITIVA	DEREITOS RECOÑECIDOS	% EXECUCIÓN	RECAUDACION NETA	% RECAUDACIÓN
1. Impostos directos	41.864.415,64	43.684.962,66	104,35	40.520.624,32	92,76
2. Impostos indirectos	3.530.279,45	3.535.391,96	100,14	3.233.673,15	91,47
3. Taxas, precios públicos e outros ingresos	16.666.691,20	15.892.388,52	95,35	13.641.446,97	85,84
4. Transferencias correntes	30.451.074,95	29.422.227,03	96,62	27.800.596,46	94,49
5. Ingresos patrimoniais	435.079,20	483.402,97	111,11	475.245,80	98,31
OPERACIÓNS CORRENTES	92.947.540,44	93.018.373,14	100,08	85.671.586,70	92,10
6. Enaxenación de investimentos reais	930.906,08	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	7.269.934,90	1.130.636,83	15,55	1.130.636,83	100,00
NON FINANCIEROS	101.148.381,42	94.149.009,97	93,08	86.802.223,53	92,20
8. Activos financeiros	17.037.455,98	76.857,73	0,45	76.857,73	100,00
9. Pasivos financeiros	8.278.680,31	3.760.878,41	45,43	3.760.878,41	100,00
FINANCIEROS	25.316.136,29	3.837.736,14	15,16	3.837.736,14	100,00
TOTAL	126.464.517,71	97.986.746,11	77,48	90.639.959,67	92,50



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

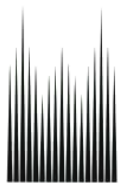
GASTOS ORZAMENTARIOS	2017				
	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	PAGOS LIQUIDOS	% PAGOS
1. Gastos de persoal	29.676.850,50	28.519.969,48	96,10	27.430.187,75	96,18
2. Gastos correntes en bens e servizos	41.470.414,66	36.782.643,46	88,70	30.957.336,41	84,16
3. Gastos financeiros	1.739.572,14	1.495.773,08	85,99	968.374,62	64,74
4. Transferencias correntes	13.082.354,87	11.763.245,65	89,92	8.415.783,47	71,54
5. Fondo de contingencia e outros imprevistos	0,00	0,00		0,00	
CORRENTES	85.969.192,17	78.561.631,67	91,38	67.771.682,25	86,27
6. Investimentos reais	28.108.632,07	6.513.314,64	23,17	4.786.306,05	73,48
7. Transferencias de capital	1.926.486,04	64.537,56	3,35	10.165,52	15,75
NON FINANCIEROS	116.004.310,28	85.139.483,87	73,39	72.568.153,82	85,23
8. Activos financeiros	634.984,95	244.441,83	38,50	79.377,88	32,47
9. Pasivos financeiros	9.825.222,48	9.822.149,46	99,97	9.087.710,22	92,52
FINANCIEROS	10.460.207,43	10.066.591,29	96,24	9.167.088,10	91,06
TOTAL	126.464.517,71	95.206.075,16	75,28	81.735.241,92	85,85



No referente a agrupación contable de orzamentos pechados, no cadro que se inserta de seguido se informa da evolución da relación de debedores de orzamentos pechados no exercicio que se liquida e os correspondentes porcentaxes de xestión e cobro:

INGRESOS CERRADOS	IMPORTES €
Pendiente de cobro 1-1-2019	33.979.668,45
Rectificaciones en aumento	6.500,00
Rectificaciones en baixa	6.500,00
Pendiente de cobro exercicio	33.979.668,45
Dereitos anulados	1.027.474,59
Dereitos cancelados	1.060.814,02
Total dereitos anulados e cancelados	2.088.288,61
Dereitos recaudados	7.678.767,52
Pendiente de cobro 31-12-2019	24.212.612,32
% Gestión	28,74%
% Recaudación	22,60%

En relación cos pagos o saldo inicial de obrigas e pagos ordenados pendentos, así como os pagos realizados e o saldo final de obrigas recoñecidas a nivel agregado ten sido o seguinte:



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

OBRIGAS PDTE 1-XANEIRO	PAGOS PDTES 1-XANEIRO	TOTAL OBRIG 1-XANEIRO	PAGOS REALIZADOS	OBRIGAS PDTES 31-DECEMBRO	% PAGOS
18.874.464,71	1.297.077,19	20.171.541,90	18.878.021,80	1.293.520,10	93,59

TERCERA.- Resultado Orzamentario.

RESULTADO ORZAMENTARIO	2019	2018	2017
1.- Dereitos recoñecidos netos	109.332.651,63	115.101.548,21	97.986.746,11
2.- Obrigas recoñecidas netas	108.866.566,60	101.096.515,48	95.206.075,16
3.- Resultado antes de axustes (1 - 2)	466.085,03	14.005.032,73	2.780.670,95
4.- Gastos financiados con Remanente líquido	13.663.893,00	6.470.404,94	4.643.737,34
5.- Desviacións negativas	2.714.548,04	3.434.337,61	3.291.428,43
6.- Desviacións positivas	5.735.498,75	5.197.295,40	3.307.047,90
7.- Resultado axustado (3 + 4 +5 + 6)	11.109.027,32	18.712.479,88	7.408.788,82



O Resultado Orzamentario ou superávit/déficit do exercicio, é unha magnitude fluxo que se refire exclusivamente a operacións orzamentarias e que compara o estado de gastos e ingresos do orzamento do exercicio corrente en termos de execución, enfrentando os ingresos liquidados coas obrigas recoñecidas durante o exercicio, poñendo de manifesto en que medidas os ingresos obtidos o longo do exercicio orzamentario conseguiron dar cobertura os gastos xerados durante o mesmo, presentando na liquidación que se informa, unha vez axustado, valores positivos por importe de 11.109.027,32 euros, o que supón que os dereitos recoñecidos netos superaron as obrigas recoñecidas netas no indicado importe, e decir, os recursos obtidos durante o exercicio permitiron a financiación de todas as obrigas recoñecidas durante o mesmo, pagadas e non pagadas, existindo ademais un exceso de recursos, por cuantía equivalente o Resultado orzamentario obtido.

Outra forma de presentación do Resultado Orzamentario do exercicio, é a través da denominada conta financeira que consiste na agrupación por masas orzamentarias correntes e de capital. Así:

Superávit/ Déficit de las masas corrientes

1. Impostos directos	48.057.760,74
2. Impostos indirectos	4.218.269,81
3. Taxas e outros ingresos	19.387.748,80
4. Transferencias correntes	31.014.387,12
5. Ingresos patrimoniais	-27.218,53
TOTAL	102.650.947,94
menos: contribucións especiais	410.432,70
menos: Ingr.corr.atipicos e/ou financ.con op.capital	978.698,39
TOTAL INGRESOS CORRENTES	101.261.816,85
1. Gastos de persoal	30.373.195,94
2. Compra de bens correntes e servizos	42.717.413,81
3. Gastos financeiros	461.759,27
4. Transferencias correntes	13.377.680,48
TOTAL GASTOS CORRENTES	86.930.049,50
AFORRO BRUTO	14.331.767,35
Gastos de capital financeiro Cap. 9 de gastos	15.255.578,90
Menos: Amortización anticipada	12.143.379,84
TOTAL GASTO DE CAPITAL FINANCIEIRO	3.112.199,06
SUPERÁVIT DE OPERACIÓNS CORRENTES	11.219.568,29



En primeiro termo determinamos o Superávit/Déficit das masas correntes, por diferenca entre os ingresos correntes e os gastos de igual natureza o que nos proporciona a cifra de aforro bruto ou saldo primario, do cal deducido o importe da amortización do capital pendente de reembolso por operacións financeiras no exercicio, isto e, a amortización efectiva da débeda financeira no exercicio, nos informa sobre o superávit por operacións correntes e que determina un equilibrio básico en orde a non incurrir en remanentes de tesourería negativos. O Superávit por operacións correntes que reflicte a taboa que antedece debe entenderse como un excedente que ten como destino a financiación doutras actividades.

Por outra banda o total de ingresos de capital non financeiros menos os gastos de capital non financeiro, mais a variación neta de activos financeiros (diferencia entre os capitulos 8 de ingresos e gastos) mais o endebedamento do exercicio (Capitulo 9 de ingresos) nos informa sobre o déficit das masas orzamentarias correspondentes a operacións de capital.

Do cadro que se inserta de seguido se desprende en primeiro termo un déficit por operacións de capital non financeiras que se traduce nunha necesidade de financiación por importe de 2.473.471,31 euros, isto é, os ingresos obtidos das desinversións e transferencias de capital non teñen sido suficientes para financiar os gastos en formación de capital, que se concretan en investimentos e en menor contía en transferencias de capital no exercicio. Para cubrir esta necesidade de financiación a Administración municipal tivo que apelar o endebedamento externo dado que, ten obtido un superávit por operacións correntes insuficiente para atender esa necesidade de financiación, o reembolso da débeda financeira do exercicio e a variación neta dos activos financeiros.



Superávit/ Déficit das masas de capital

6. Enaxenación de investimentos reais	414.910,83
7. Transferencias de capital	3.340.484,62
TOTAL	3.755.395,45
Mais Contribucións especiais	410.432,70
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	4.165.828,15
6.- Investimentos reais	6.329.397,29
7.- Transferencias de capital	309.902,17
GASTOS DE CAPITAL	6.639.299,46
NECESIDADE DE FINANCIACIÓN	-2.473.471,31
8. Variación activos financi. (VIII I - VIII G)	10.364,56
9. Pasivos financeiros (IX ingresos)	2.874.304,94
SALDO FINANCIERO	2.884.669,50
SUPERÁVIT EN OPERACIONES DE CAPITAL	411.198,19

A suma do superávit por operacións de natureza corrente e das operacións de capital nos indica o superávit do exercicio sin axustar ou resultado orzamentario do exercicio sin axustar:

SUPERAVIT TOTAL **11.630.766,48**



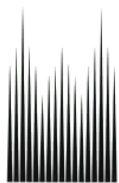
Polo tanto esta Administración municipal ten xerado no exercicio 2019 un superávit polo importe expresado, o que significa que os dereitos recoñecidos netos, - que teñen suposto o supoñeran cobros (entrada de tesourería) -, son maiores que as obrigas recoñecidas no exercicio – que teñen implicado ou implicarán ter que pagalas (saida de tesourería).

Agora ben, cousa diferente é que iste superávit orzamentario do exercicio xere disponibilidades de financiación para dito exercicio. Se pode estar en situación de superávit e non necesariamente xerar disponibilidades de financiación e do mesmo xeito se pode estar en situación de déficit e non necesariamente xerar necesidades de financiación.

E efecto, o resultado orzamentario total así obtido debe ser obxecto de axuste en función de:

- Obrigas recoñecidas no exercicio financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais. Procede un axuste positivo, na medida en que os gastos recoñecidos e así financiados, isto é, con recursos procedentes de exercicios anteriores, distorsionan o resultado orzamentario, na medida en que o incluírse como un maior gasto no resultado non teñen a súa contrapartida en ingresos do exercicio. E dicir, estes gastos implican que orzamentariamente se incurra en déficit, debido a que se recoñecen obrigas e non dereitos do exercicio, pero non se xera necesidade financeira algunha no exercicio dado que tales obrigas ou gastos se financian con Remanente de Tesourería, isto é, con excedentes xerados con superávits de exercicios anteriores e non do propio exercicio.
- Desviacións en gastos con financiación afectada ou finalista. Trátase de aqueles proxectos en donde existe unha correlación entre os gastos e os ingresos que os financian e cuxos importes recoñecidos non coinciden temporalmente no mesmo exercicio orzamentario. Esta diferenza temporal no recoñecemento pode provocar dúas situacións diferentes:
 - Desviacións de financiación afectada positiva: Procede un axuste negativo no Resultado orzamentario, o tratarse de aqueles casos no que se recoñece o ingreso afectado no exercicio por un importe superior o gasto que financia.
 - Desviacións de financiación afectada negativas. E o caso inverso o anterior, polo que procede un axuste de sino positivo, aumentando o resultado orzamentario o incluírse o gasto afectado por maior importe que o ingreso que lle da cobertura específica na liquidación do exercicio.

En base o exposto teremos:



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

RESULTADO ORZAMENTARIO

2019

1. Dereitos recoñecidos netos	109.332.651,63
2. Obrigas recoñecidas netas	108.866.566,60
3. Resultado antes de axuste (1 - 2)	466.085,03
4. Gastos financiados con Remanente líquido	13.663.893,00
5. Desviacións negativas	2.714.548,04
6. Desviacións positivas	5.735.498,75
7. Resultado axustado (3 + 4 + 5 + 6)	11.109.027,32

Finalmente esta magnitude así obtida debe ser obxecto de un último axuste os efectos de corrixir a distorsión que sobre a mesma producen aqueles gastos realizados e devengados no exercicio pero que non tiveron reflexo orzamentario e así determinar o valor real do Resultado orzamentario do exercicio.

A tal efecto, debe axustarse no importe dos gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar o orzamento. Esta información se obtén da contabilidade financeira e concretamente da conta 413. Acreedores por obrigas pendentes de aplicar o orzamento a través das súas divisionarias.

Istes gastos realizados no exercicio pendentes de imputación orzamentario ascenderon a 597.412,88 euros.

Por tanto, teremos:



Valor contable Resultado Orzamentario axustado	11.109.027,32
Gastos realizados pendentes de aplicar a orzamento	597.412,88
Valor real Resultado Orzamentario axustado	10.511.614,44

Que nos pon de manifesto o valor correxido en función do principio do devengo e dos criterios de imputación de gastos e que permite a determinación desta magnitude orzamentaria fluxo que, como xa indicamos, compara os dereitos e as obrigas recoñecidas durante o exercicio correspondente.

O importe do valor contable do Resultado orzamentario que arroxa a liquidación do exercicio 2019 a que se refire o presente informe, determina, en definitiva, un superávit ou excedente que formará parte do Remanente de Tesourería, implicando un impacto positivo sobre o mesmo.

CUARTA.- Remanentes de crédito.

Os Remanentes de crédito mostran os importes dos diferentes créditos non gastados o peche do exercicio. O seu cálculo pode efectuarse por diferenza entre os créditos definitivos e as obrigas recoñecidas e en calqueira caso veñen dados pola suma dos seguintes saldos:

- Saldos de créditos
- Saldos de autorizacións; e
- Saldos de compromisos ou disposicións.

Nos estados contables que se inclúen no expediente administrativo de liquidación do Orzamento do exercicio 2019 inclúense os correspondentes os Remanentes de crédito por aplicacións orzamentarias, distinguindo entre os comprometidos e non comprometidos e os incorporables e non incorporables.

Da documentación incorporada o expediente deduce-se un total de remanentes de 35.716.940,55 euros, pola totalidade dos saldos anteriores.

Os Remanentes incorporables constitúen unha excepción o principio de anualidade orzamentaria, o cal establece que procederá a anulación dos créditos que o último día do exercicio non estén afectados o cumprimento de obrigas, si ben poderán incorporarse o exercicio inmediatamente seguinte, sempre que existan suficientes recursos financeiros, os seguintes créditos (artigo 175 TRLRHL):

- Transferencias e créditos adicionais concedidos no último trimestre.
- Créditos correspondientes a gastos dispuestos ou comprometidos, para os que, por as razóns que foran, no se ten recoñecido a obriga.
- Créditos por operacións de capital; e
- Créditos vencellados a ingresos afectados ou finalistas. Estes deben incorporarse con carácter obrigatorio e sen límites no número de exercicios de incorporación, salvo que se desista total ou parcialmente de continuar a súa execución.

Frente os remanentes de crédito non incorporables que determinan unha perda ou retraso na capacidade de gasto dado que como temos indicado os créditos non gastados, con carácter xeral, se anulan a fin de exercicio, os susceptibles de incorporación e os de incorporación obrigatoria non implican a perda dos mesmos, senon que implican un retraso na realización do gasto con respecto a previsión inicial, dado que son incorporados o orzamento do exercicio seguinte xuntamente coa financiación que lles daba cobertura. A estes efectos, debe matizarse que se ten verificado por quen suscribe iste informe que os expedientes de incorporación de créditos tramitados e aprobados nos últimos anos inclúen remanentes de crédito afectados de incorporación obrigatoria e financiados con excedentes de financiación afectada, - aforro e Remanente de Tesourería afectado -, ou con compromisos firmes de aportación concertados en exercicios anteriores e non materializados, pero non inclúen compromisos de gastos debidamente adquiridos en exercicios anteriores cuxa incorporación non obrigatoria se financie con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.

QUINTA.- Remanente de Tesourería.

REMANENTE DE TESOURERIA	2019	2018	2017
1. Fondos líquidos de Tesoureria	34.776.948,12	42.874.264,98	25.613.259,21
2. Dereitos pendentes de cobro	34.455.640,11	34.834.631,97	32.406.531,14
3. Obrigas pendentes de pago	20.811.768,90	28.494.679,13	22.045.588,56
4. Partidas pendentes de aplicación	4.766.478,13	-3.937.673,04	-2.076.766,24
5. Remanente Tesoureria Total (1 + 2 - 3 - 4)	43.654.341,20	45.276.544,78	33.897.435,55
6. Provisión para insolvencias	18.933.936,28	18.583.045,96	18.307.186,42
7. Excesos de financiación afectada	13.008.939,72	9.864.610,48	7.704.495,05
8. Remanente Tesoureria Gts Xerais (5 - 6 - 7)	11.711.465,20	16.828.888,34	7.885.754,08

O Remanente de Tesourería vén regulado no artigo 191.2 do TRLRHL; 101 a 104 do RD 500/90 e as Regras 81 a 86 ICAL. Dispoñen os preceptos citados que o Remanente de Tesourería estará integrado polos dereitos pendentes de cobro, as obrigas pendentes de pago e os fondos líquidos, todo iso referido ao 31 de decembro do exercicio.

Os fondos líquidos, vén determinados polo efectivo e os saldos monetarios que esta Administración municipal mantén en entidades de depósito e financeiras e que contablemente rexístranse en contas do subgrupo 57 de efectivo e activos líquidos equivalentes.

Polo que respecta aos Dereitos pendentes de cobro e Obrigas pendentes de pago, que inclúen os xerados no exercicio corrente que se pecha, así como os procedentes da agrupación de exercicios pechados e os de carácter non orzamentario, da análise da evolución dos mesmos durante o exercicio cuxa liquidación se informa, despréndese a necesidade de cando menos levar a cabo unha depuración do pendente de pago.



CONCELLO DE SANTIAGO

Así en efecto, no cadro seguinte amosase a situación inicial do pendente de pago de exercicios pechados o comenzo do exercicio 2019 por anos de orixe das obrigas pendentes, as pagadas no exercicio e por diferenza a situación das mesmas a data de peche, isto e, a 31 de decembro do 2019:

PAGOS PECHADOS

ANUALIDADE	OBRIGAS PDTES 1-XANEIRO	PAGOS PDTES 1-XANEIRO	TOTAL OBRIGAS 1-XANEIRO	PAGOS REALIZADOS	OBRIGAS PDTES 1-XANEIRO
2006	0,00	3.147,13	3.147,13	0,00	3.147,13
2010	84.919,21	0,00	84.919,21	0,00	84.919,21
2011	13.589,90	0,00	13.589,90	0,00	13.589,90
2012	1.313,18	0,00	1.313,18	0,00	1.313,18
2013	0,00	210,00	210,00	0,00	210,00
2014	41.744,52	8.351,51	50.096,03	0,00	50.096,03
2015	296.459,32	0,00	296.459,32	24.476,34	271.982,98
2016	93.659,93	475,40	94.135,33	60.163,22	33.972,11
2017	602.969,17	0,00	602.969,17	42.259,53	560.709,64
2018	17.739.809,48	1.284.893,15	19.024.702,63	18.751.122,71	273.579,92
TOTAL	18.874.464,71	1.297.077,19	20.171.541,90	18.878.021,80	1.293.520,10

Da información que ofrece o cadro anterior desprendese a existencia de saldos acreedores en exercicios que estarían incursos no prazo de prescripción e que ditos saldos non teñen experimentado movemento algún o longo do exercicio, cando a posición líquida desta Administración municipal e suficiente para atender o pago ou cancelación dos mesmos.



Polo tanto, e a xuício do informante se fai necesario levar a cabo unha análise e no seu caso depuración do saldo de ditos obrigas pendentes os efectos de atender debidamente ao principio de necesaria observancia da imaxe fiel na delimitación e cuantificación do Remanente de Tesourería e ca contabilidade municipal.

Respecto do pendente de cobro efectuarase unha análise con ocasión da formación da Conta Xeral a render polo exercicio 2019.

Polo que respecta ás partidas pendentes de aplicación, isto é, cobros e pagos realizados pendentes de aplicación orzamentaria, rexistrados contablemente nas divisionarias das contas 554 e 555, respectivamente, estimamos tamén a necesidade, dada a antigüidade dalgúns saldos, de proceder á súa análise para os efectos de mellorar a bondade da información do sistema contable.

O Remanente de Tesourería Total en base aos cálculos descritos, ascende para o exercicio cuxa liquidación se informa a 43.654.341,20 euros.

O artigo 191.2 TRLRHL e artigos 102 e 103 RD 500/1990 establecen que a cuantificación do Remanente de Tesourería deberá efectuarse tendo en conta os posibles ingresos afectados e minorando os dereitos de difícil ou imposible recadación.

Polo que respecta á dotación por deterioración dos créditos derivados de debedores orzamentarios que ascende á cifra de 18.933.936,28 euros, determináronse seguindo os criterios contidos no artigo 193 bis do TRLRHL.

Así en efecto, esta Administración municipal non dispón na súa normativa interna financeira de criterios de determinación dos saldos de dubidosa cobro máis restritivos e con carácter alternativo aos criterios e porcentaxes que con carácter de mínimos contéñense no precepto legal citado, o cal foi introducido no TRLRHL polo número uno do artigo segundo da Lei 27/2013 do 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local. Este precepto sinala o seguinte:



Artículo 193 bis. Derechos de difícil o imposible recaudación.

Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuesto de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.*
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuesto del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.*
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.*
- d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.*

Por conseguinte, serán de aplicación as porcentaxes mínimas establecidas no precepto citado, cuxa aplicación aos saldos debedores orzamentarios ao 31 de decembro de 2019 recóllense no cadro que se insere a continuación.

Con todo, a dotación de dubidoso cobro incrementouse, tal como se ven efectuando en exercicios anteriores, nalgúns conceptos de ingreso que, correspondendo unha dotación inferior ao 100% pola antigüedad da débeda, teñen por diversos motivos, riscos de que vaian ser incobrables, como o caso de cuotas de urbanización de algúns dos polígonos pendentes sobre as que están recaendo sentencias xudiciais negativas para os intereses do Concello ou conceptos nos que o pendente de cobro respecto de exercicios anteriores teñen unha evolución moi lenta ou incluso nula en termos de recaudación (especialmente conceptos 39110, 39190, 39191, 39192, 39200, 39300).

ANUALIDADE	PDTE COBRO	% PROVISION	DOTACIÓN	AXUSTE	TOTAL DOTAC
		ARTIGO 193 BIS	PROVISIÓN		PROVISIÓN
1994	2.890,86	100,00	2.890,86		2.890,86
1996	59.789,22	100,00	59.789,22		59.789,22
1997	17.543,06	100,00	17.543,06		17.543,06
1998	282.511,93	100,00	282.511,93		282.511,93
1999	80.795,14	100,00	80.795,14		80.795,14
2000	204.299,31	100,00	204.299,31		204.299,31
2001	644,23	100,00	644,23		644,23
2002	134,89	100,00	134,89		134,89
2003	170.959,67	100,00	170.959,67		170.959,67
2004	197.583,00	100,00	197.583,00		197.583,00
2005	220.531,56	100,00	220.531,56		220.531,56
2006	293.154,50	100,00	293.154,50		293.154,50
2007	1.301.939,64	100,00	1.301.939,64		1.301.939,64
2008	603.686,96	100,00	603.686,96		603.686,96
2009	832.366,80	100,00	832.366,80		832.366,80
2010	1.401.813,94	100,00	1.401.813,94		1.401.813,94
2011	2.438.805,50	100,00	2.438.805,50		2.438.805,50
2012	2.632.348,57	100,00	2.632.348,57		2.632.348,57
2013	2.570.499,64	100,00	2.570.499,64		2.570.499,64
2014	1.857.638,03	75,00	1.393.228,52	34.792,61	1.428.021,13
2015	1.602.251,93	75,00	1.201.688,95	57.672,92	1.259.361,87
2016	1.818.178,96	50,00	909.089,48	83.015,07	992.104,55
2017	2.061.408,58	25,00	515.352,15	281.617,97	796.970,11
2018	3.560.836,40	25,00	890.209,10	254.971,10	1.145.180,20
TOTAL	24.212.612,32		18.221.866,62	712.069,67	18.933.936,28



En canto aos excesos de financiamento afectado, que ascenden a 13.008.939,72 euros, veñen determinados polas desviacións de financiamento positivas acumuladas producidas nos proxectos de gastos con financiamento afectado ou finalista. Estes excesos de financiamento configúranse como un recurso para financiar a incorporación de remanentes de crédito de gastos con financiamento finalista (subvencións, Patrimonio municipal do Chan e outros ingresos urbanísticos) cuxa incorporación é obrigatoria por imperativo legal, salvo que se desista de continuar coa execución do proxecto en cuestión.

Deducidos os excesos de financiamento e a dotación de saldos de difícil ou imposible recadación obtense un Remanente de Tesourería para gastos xerais por importe de 11.711.465,20 euros, que supón unha diminución con respecto o obtido no exercicio anterior do 2018 dun 330,41%. Este Remanente de Tesourería para gastos xerais así obtido representa un 11,32 % dos dereitos recoñecidos netos no exercicio 2019 por operacións correntes, fronte ao 16,12% do exercicio anterior do 2018.

E este Remanente de Tesourería así delimitado e cuantificado constitúe unha magnitude de carácter financeiro que representa o excedente de liquidez a curto prazo que a entidade ten á data de peche do exercicio, isto é, ao 31 de decembro do exercicio que se liquida, representativa do grao de autofinanciación da Administración municipal e determinando o excedente de financiamento de que dispón para afrontar o gasto autorizado e comprometido (Remanentes de crédito) e o gasto para exercicios vindeiros.

Finalmente indicar, que o Remanente de Tesourería así exposto é o deducido directamente dos saldos contables e cuantificado segundo o establecido na vixente Instrución contable, pero o seu valor informativo pode quedar distorsionado ao non ter en conta o saldo das obrigas vencidas e esixibles pendentes de imputación ao orzamento e que se obteñen do saldo acreedor das divisionarias da conta 413 do Plan Xeral de Contabilidade para a Administración Local. A variación do saldo de dita conta no exercicio 2019 foi o seguinte:

Saldo acreedor a 1 de xaneiro do 2019	1.774.991,43
Saldo acreedor a 31 de decembro do 2019	597.412,88
Variación	1.177.578,55



Así mesmo debe terse en conta que de acordo coa Instrución de Contabilidade vixente as operacións de devolución de ingresos aprobadas non se reflicten no orzamento sempre que non se fan efectivas, razón pola que deben axustarse os dereitos recoñecidos polo importe dos acredores por devolución de ingresos.

En concreto as devolucions de ingresos que do total das acordadas no exercicio 2019 están pendentes ao 31 de decembro ascenden ao importe de 1.304.916,55 euros.

Por conseguinte, para os efectos de axustar o valor contable do Remanente de Tesourería ao seu valor real, resulta necesario efectuar os seguintes axustes:

ANO 2019

Valor contable Remanente Tesourería Gastos Xerais	11.711.465,20
Saldo de obrigas pendentes de aplicar a orzamento	597.412,88
Saldo de devolucions ingresos pendentes de pago	1.304.916,55
Valor Real Remanente Tesourería Gastos Xerais	9.809.135,77

SEXTA.- Análise da estabilidade orzamentaria.

O artigo 165 do TRLRHL establece que o Orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento da estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 da LOEPYSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

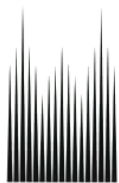
Pola súa banda o artigo 4.1 do RDLEP dispón que as Entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria.



Para estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade orzamentaria cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as Entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á intervención local (artigo 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia Entidade local e dos seus entes dependentes que fosen cualificados como Administracións Públicas. Este informe emitirase con carácter independente e incorporarase aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do TRLRHL, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

Por este motivo incorporouse ao expediente informe independente desta intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria do Concello de Santiago de Compostela e dos seus entes dependentes sectorizados como Administracións Públicas.



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

SETIMA.- Aforro bruto e aforro neto.

	2019	2018
	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 1	48.057.760,74	52.902.250,18
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 2	4.218.269,81	3.802.785,10
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 3	19.387.748,80	18.270.911,48
Contribucións especiais	410.432,70	324.152,38
Outros ingr.correntes atipicos e/ou financ.gts.capital	978.698,39	94.464,54
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 4	31.014.387,12	30.832.831,20
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 5	-27.218,53	360.670,81
1.- TOTAL DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS CAP. 1 A 5	101.261.816,85	105.750.831,85
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 1	30.373.195,94	29.439.485,55
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 2	42.717.413,81	38.041.977,47
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 3	461.759,27	394.047,25
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 4	13.377.680,48	13.365.740,08
Importe financiado con Remanente líquido Tesoureria	1.337.608,26	0,00
2.- TOTAL OBRIGAS RECOÑECIDAS CAPITULOS 1 A 4	85.592.441,24	81.241.250,35
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 9	15.255.578,90	9.782.822,92
Amortizacións anticipadas	12.143.379,84	4.409.064,42
3.- TOTAL OBRIGAS RECOÑECIDAS CAPITULO 9	3.112.199,06	5.373.758,50
4.- ESTABILIDADE BRUTA (1 - 2)	15.669.375,61	24.509.581,50
Ratio de estabilidade bruta (4/1)%	15,47	23,18
5.- ESTABILIDADE NETA (1 - 2 - 3)	12.557.176,55	19.135.823,00
Ratio de estabilidade neta (5/1)%	12,40	18,10



O aforro bruto e o aforro neto financeiro son indicadores orzamentarias que mostran a autonomía financeira da Administración municipal na súa actividade orzamentaria. Estes indicadores permiten avaliar, desde a perspectiva orzamentaria, a cobertura dos gastos e en consecuencia a necesidade de ter que recorrer ao endebedamento orzamentario.

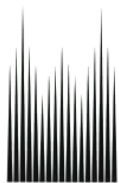
O aforro bruto permite determinar a capacidade da Administración municipal para cos ingresos procedentes de operacións correntes facer fronte ao gasto por operacións da mesma natureza e xerar recursos financeiros cos que atender ao reembolso da carga financeira anual (amortización anual de pasivos financeiros e intereses da débeda).

O cálculo deste indicador realízase por diferenza entre os ingresos ordinarios e os gastos da mesma natureza, entendendo por tales aqueles que teñen un carácter recorrente e repetitivo, polo que se exclúen do cómputo aqueles ingresos correntes que financian investimentos como as contribucións especiais e determinados ingresos urbanísticos, os gastos financiados con recursos non orixinados no propio exercicio, isto é, os financiados co Remanente de Tesourería e aqueles ingresos que teñan unha natureza atípica.

O aforro bruto obtido é de signo positivo e ascende a 15.669.375,61 euros, o que implica que, no exercicio 2019, esta Administración municipal cos seus ingresos ordinarios ten dado cobertura aos gastos da mesma natureza, xerando un excedente por aquela contía co que atender a amortización da débeda correspondente ao devandito exercicio, así como o custo do servizo da débeda que se orixinou en exercicios anteriores e que, en principio, utilizouse para financiar investimentos neses exercicios.

O aforro neto financeiro tamén de signo positivo e cun valor de 12.557.176,61 euros, vén determinado pola diferenza entre o aforro bruto e a carga financeira efectiva e constitue un indicador da contribución da execución orzamentaria ao esforzo investidor.

Este aforro neto financeiro que se corresponde coa realidade da execución orzamentaria, é distinto do aforro neto legal a que se refire o TRLRHL ao que nos referiremos a continuación e que é un indicador da capacidade de endebedamento futuro da Corporación. O valor positivo do aforro neto financeiro infórmanos de que a Administración municipal no exercicio 2017 cos seus ingresos correntes ha financiado os seus gastos correntes e a carga financeira anual correspondente ao exercicio liquidado, xerando un excedente polo valor alcanzado para aplicar ao financiamento das actuacións de investimento do exercicio (obrigacións recoñecidas dos capítulos 6, 7 e 8).



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

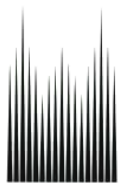
OITAVA.- Información sobre o endebedamento.

1.- Aforro neto legal.

O aforro neto legal é un indicador que está directamente relacionado co endebedamento e vén regulado no artigo 53 do TRLRHL, onde se establece a formulación para a determinación desta variable, sinalándose que virá dada pola diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos 1 a 5, ambos inclusive, do estado de ingresos, e as obrigacións recoñecidas polos capítulos uno, dous e catro do estado de gastos, deducidas aquelas que estean financiadas con Remanente líquido de Tesourería, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación de endebedamento que se proxecta e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso. A anualidade teórica de amortización, determínase, en todo caso, en termos constantes.

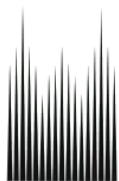
No cálculo desta magnitude haberá de terse en conta que deben deducirse dos ingresos correntes non financeiros, aqueles que estean afectados ou vinculados a operacións de capital e aqueles ingresos que non teñan carácter recorrente ou estable.

A continuación inserimos unha táboa informativa do cálculo do aforro neto legal resultante da liquidación orzamentaria do 2019:



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

	2019
	TOTAL DEREIT/ OBRIGAS LIQUID
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 1	48.057.760,74
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 2	4.218.269,81
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 3	19.387.748,80
Contribucións especiais	410.432,70
Outros ingr.corrent atipicos e/ou financ.gastos capital	978.698,39
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 4	31.014.387,12
Dereitos recoñecidos netos Capitulo 5	-27.218,53
1. TOTAL DEREITOS RECOÑEC.NETOS CAP 1 A 5	101.261.816,85
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 1	30.373.195,94
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 2	42.717.413,81
Obrigas recoñecidas netas Capitulo 4	13.377.680,48
Importe financiado con Remanente liquido Tesoureria	1.337.608,26
2. TOTAL OBRIGAS RECOÑEC CAP 1, 2 E 4	85.130.681,97
3. ESTABILIDADE BRUTA CAP 3 GTS.FINANCIEIROS	16.131.134,88
4. ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	5.216.578,48
5. AFORRO NETO (3 - 4)	10.914.556,40
RATIO LEGAL DE AFORRO (5/1 %)	10,78



CONCELLO DE SANTIAGO

2.- Carga financeira.

Polo que se refire á carga financeira, vén determinada como a suma dos recursos destinados a gastos financeiros e amortización de débeda financeira, e correspóndese coas obrigacións recoñecidas netas deducidas dos capítulos 3 a 9, respectivamente, da clasificación económica dos gastos.

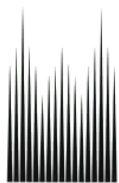
Gastos financieros	154.732,28
Amortización debeda financeira	15.255.578,90
TOTAL	15.410.311,18

O que representa o 15,21% dos ingresos ordinarios.

Debe terse en conta que do total da amortización do exercicio, 12.143.379,84 euros corresponde a amortización anticipada e o resto, isto é, 3.266.931,34 euros a amortización propia do ano 2019.

3.- Endebemento.

O concepto legal de débeda viva ou capital vivo, vén determinado polas operacións de crédito da Entidade matriz, os seus organismos autónomos e restantes personificacións públicas dependentes daquela que obteñan ingresos que non proveñan na súa maioría do mercado, así como polos avais concedidos pola Entidade local e, no seu caso, as súas operacións proxectadas.



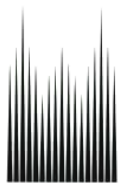
CONCELLO DE SANTIAGO

INDICE ENDEBEDAMENTO	IMPORTE
Volumen de débeda viva	19.496.236,25
Ingresos correntes conxunto consolidado	107.397.424,55
Ratio de endebedamento	18,15

En definitiva, pois, e polo que á información sobre o endebedamento refírese podemos concluír que o aforro neto legal é positivo polo que non limita á Administración municipal a apelar ao crédito a longo prazo para o financiamento dos seus investimentos, obsérvase un ritmo elevado de amortización do stock de débeda bancaria por aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria en canto financiamento do reembolso anticipado de débeda financeira coa capacidade de financiamento obtido en cada exercicio en termos de contabilidade nacional. A carga financeira por habitante do exercicio ascende a 158,44 euros. O endebedamento por habitante descende a 200,45 euros fronte aos 329,88 euros do ano 2018 e o índice de endebedamento sitúase no 18,15% (29,79 % no ano anterior) e por conseguinte lonxe do 110% dos recursos ordinarios que constitúe o límite para a apelación ao crédito e do 75% que determina a necesidade de autorización do órgano autonómico que ostente a tutela financeira (Disposición final trixésimo primeira da Lei 22/2013 do 23 de decembro de Orzamentos Xerais do Estado para 2013).

VI CONCLUSIÓN.

A liquidación do orzamento do Concello de Santiago de Compostela correspondente ao exercicio 2019 e deducido dos estados contables incorporados ao expediente, pon de manifesto unha boa situación de solvencia financeira no curto prazo da Administración municipal, derivada dun resultado orzamentario no exercicio que se liquida, que se sitúa nun valor contable positivo de 11.109.027,32 euros e un excedente de liquidez acumulada que se manifesta a través do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais por importe de 11.711.465,20 euros.



CONCELLO DE SANTIAGO

Os fondos líquidos en tesourería ao peche do exercicio 2019 alcanzan a cifra de 34.776.948,12 euros, obténdose un índice de liquidez inmediata no exercicio da liquidación, entendido como a relación dos fondos líquidos e a diferenza entre as obrigacións pendentes de pago e os pagos pendentes de aplicación, de 1,68, o que significa que por cada euro que debe o Concello dispón de 1,68 euros en caixa, que se incrementa aos 2,19 euros se na determinación deste indicador téñense en conta os dereitos pendentes de cobranza previa dedución dos saldos de dubidoso cobro. En canto aos períodos medios de pago remítome ao informe de estabilidade elaborada por esta Intervención en relación á liquidación orzamentaria do 2019, no cal se recolle este índice de periodicidade mensual para cada un dos entes que conforman o perímetro de consolidación a efectos de estabilidade orzamentaria e o período medio de pago global para o conxunto consolidado.

Con respecto a esta última cuestión na opinión do interventor que suscribe dada a posición líquida da entidade e os ratios que se deixan expostos no párrafo que antecede, o incumprimento do PMP practicamente de forma sistemática o longo do exercicio a que se refire a liquidación que se informa, parece obvio que deriva dunha deficiente xestión, como consecuencia dunha insuficiencia de medios técnicos na tramitación administrativa e unha ausencia de planificación da contratación, ademais da inestabilidade e insuficiencia de medios humanos.

En canto á consistencia ou equilibrio financeiro non longo prazo, cúmprese como dixemos a condición necesaria de garantía dá solvencia a curto prazo a través do signo positivo do Remanente de Tesourería e respecto dá segunda condición, ou condición suficiente de que ou aforro neto financeiro sexa positivo, tamén se cumpre, ou cal é indicativo de que os ingresos correntes do exercicio foron capaces de financiar vos gastos correntes e a carga financeira derivada de endebedamentos anteriores, ou devandito doutra maneira, ou aforro primario ou bruto foi superior á carga financeira.

A nivel legal, ou aforro neto legal é positivo, e ou índice de endebedamento legal, medido como a relación entre ou capital vivo e vos ingresos correntes, situouse non 18,15%, significativamente afastado dos límites que determinan a imposibilidade ou a necesidade de autorización para apelar ao crédito. O ritmo de amortización dá débeda, mediante ou reembolso anticipado dá mesma, permite xerar aforro neto nos próximos exercicios.

En canto ao grao de execución dos ingresos do orzamento corrente cos ingresos liquidados supoñen un 99,25% % sobre as previsións definitivas, inferior ao resultante dá liquidación do exercicio anterior do 2018, que alcanzou un 101,68% do total dos ingresos. Ou volume de ingresos correntes per cápita, isto é, ou índice de ingresos por habitantes supuxo en 2019, 1.055,43 euros, fronte aos 1.101,29 do exercicio anterior. En canto ao índice de presión fiscal, medido pola relación dá suma dúas dereitos recoñecidos polos tributos municipais e os prezos públicos e ou número de habitantes foi para 2019 de 673,30 euros.



Polo que respecta ao grao de execución dos créditos autorizados no estado de gastos verifícase un nivel de execución do 90,76%, superior á porcentaxe do 81,18%% do exercicio anterior do 2018. A nivel de gastos de capital a porcentaxe de execución en 2019 foi do 21,82% fronte o 28,59% do ano anterior do 2018. Iste baixo nivel de execución nos gastos de capital pon de manifesto un retraso na realización dos proxectos financiados coas dotacións consignadas no orzamento para ista finalidade, isto e, un retraso na capacidade de gasto, é un excesivo volumen de remanentes de crédito a incorporar de un exercicio a outro naqueles casos en que tales dotacións se correspondan con remanentes de crédito de incorporación obrigatoria.

O gasto total por habitante ascendeu a 1.119,34 euros no exercicio cuxa liquidación se informa, fronte aos 1.048,66 euros do anterior do 2018.

O peso relativo dos gastos de persoal (soldos e salarios, indemnizacións, incentivos ao rendemento, cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador) respecto dos gastos correntes (Capítulo 1 a 4) alcanza a 34,94 % fronte ao 36,24% e 36,30% dos exercicios 2018 e 2017, respectivamente.

O indicador de rixidez do gasto que expresa o peso porcentual dos gastos de persoal e financeiros (Capítulos 1 e 3) sobre os gastos correntes (Capítulos 1 a 4), é dicir, daqueles gastos que no conxunto dos de natureza corrente teñen un carácter máis estable ou fixo e son menos susceptibles de redución, por iso é polo que subministre información sobre a maior ou menor rixidez do gasto corrente. O ritmo de diminución do gasto financeiro como consecuencia da amortización anticipada da débeda a evolución do peso de gasto de persoal sobre os gastos correntes reflexada no parragáfo anterior determina que o mantemento do nivel de rixidez deriva de unha evolución a alza proporcional nos gastos de compras en bens correntes e servizos:

RIXIDEZ DOS GASTOS (%)	2019	2018	2017
	84,61	83,55	85,03



A ratio das transferencias entregadas mide a relación das transferencias (capítulo 4) respecto do total do gasto corrente. Este cociente pon de manifesto a importancia relativa das cantidades entregadas pola Administración municipal para financiar operacións correntes ou de explotación, sen contrapartida directa por parte dos beneficiarios das mesmas, na estrutura dos gastos ordinarios de funcionamento:

TRANSFERENCIAS CORRENTES ENTREGADAS (%)	2019	2018	2017
	15,39	16,45	14,97

En informe independente e para os efectos, en cumprimento do disposto pola normativa vixente, de dar conta do mesmo ao Pleno da Corporación, procédese á avaliación do cumprimento de obxectivo de estabilidade orzamentaria, da Regra do gasto e do límite da débeda financeira, con ocasión da liquidación do Orzamento Xeral correspondente ao exercicio económico do 2019.

Santiago de Compostela
O INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL,

Asdo.: Juan Ramón González Carnero

