

Expt. 1163/2018
Obxecto LIQUIDACIÓN ORZAMENTO EXERCICIO 2017

INFORME DE INTERVENCIÓN

Liquidado o Orzamento correspondente ao ano 2017, con carácter previo á súa aprobación, a funcionaria que subscribe, con arranxo ao establecido nos arts. 191.3, 192.2 e 214 RD Legislativo 2/2004 polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRFL), ten a ben emitir o seguinte

INFORME

PRIMEIRO. NORMATIVA APLICABLE

Como normativa orzamentaria e contable de aplicación ha de citarse:

- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local
- R.D. L. 781/1986, polo que se aproba o Texto Refundido das disposicións vixentes en materia de réxime local.
- RD Legislativo 2/2004 polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo I do Título VI da (antiga) Lei 39/1988, do 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais (Hoxe TRLRFL), en materia de orzamentos.
- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada por Orde HAP/419/2014.
- Orde EHA/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (BOE do 3 de outubro de 2013) aplicable a esta entidade.

Con arranxo aos arts. 191 a 193 bis TRLHL que para os efectos nos interesan

Art. 191. Peche e liquidación do orzamento.

1. O orzamento de cada exercicio liquidarase en canto á recadación de dereitos e ao pago de obrigacións o 31 de decembro do ano natural correspondente, quedando a cargo da Tesourería local os ingresos e pagos pendentes, segundo as súas respectivas contraccións.

2. As obrigacións recoñecidas e liquidadas non satisfeitas o último día do exercicio, os dereitos pendentes de cobro e os fondos líquidos ao 31 de decembro configurarán o remanente de tesourería da entidade local.

A cuantificación do remanente de tesourería deberá realizarse tendo en conta os posibles ingresos afectados e minorando de acordo co que regulamentariamente se estableza os dereitos pendentes de cobro que se consideren de difícil ou imposible recadación.

3. As entidades locais deberán confeccionar a liquidación do seu orzamento antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte.

A aprobación da liquidación do orzamento corresponde ao presidente da entidade local, previo informe da Intervención.

Art. 193. Liquidación do orzamento con remanente de tesourería negativo. Remisión a outras Administracións públicas.

1. En caso de liquidación do orzamento con remanente de tesourería negativo, o

Pleno da corporación ou o órgano competente do organismo autónomo, segundo corresponda, deberán proceder, na primeira sesión que celebren, á redución de gastos do novo orzamento por contía igual ao déficit producido. A expresada redución só poderá revogarse por acordo do Pleno, a proposta do presidente, e previo informe do Interventor, cando o desenvolvemento normal do orzamento e a situación da tesourería consentíseno.

2. Se a redución de gastos non resultase posible, poderase acudir ao concerto de operación de crédito polo seu importe, sempre que se dean as condicións sinaladas no art. 177.5 desta Lei.

3. De non adoptarse ningunha das medidas previstas nos dous apartados anteriores, o orzamento do exercicio seguinte haberá de aprobarse cun superávit inicial de contía non inferior ao repetido déficit.

4. Da liquidación de cada un dos orzamentos que integran o orzamento xeral e dos estados financeiros das sociedades mercantís dependentes da entidade, unha vez realizada a súa aprobación, darase conta ao Pleno na primeira sesión que celebre. 5. As entidades locais remitirán copia da liquidación dos seus orzamentos á Administración do Estado e á Comunidade Autónoma antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda.

A falta de remisión da liquidación no prazo sinalado facultará á Administración para utilizar como actuais, a calquera efecto, os datos que coñeza relativos á entidade de que se trate.

Art. 193 bis. Dereitos de difícil ou imposible recadación.

As Entidades Locais deberán informar o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e ao seu Pleno, ou órgano equivalente, do resultado da aplicación dos criterios determinantes dos dereitos de difícil ou imposible recadación cos seguintes límites mínimos:

a) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento.

b) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos do exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento.

c) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos exercicios cuarto a quinto anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 75 por cento.

d) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos restantes exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán nun 100 por cento.

Pola súa banda, a Sección III do Capítulo III do RD 500/1990 leva por rúbrica «liquidación dos orzamentos», dedicándose a esta materia os arts. 89 a 105, artigos a cuxo tenor

Art. 89

1. O peche e liquidación dos orzamentos da entidade local e dos organismos autónomos dela dependentes efectúase, en canto á recadación de dereitos e o pago de obrigacións, o 31 de decembro do ano natural (Art. 172.1 LRHL).

2. A confección dos estados demostrativos da liquidación do orzamento deberá realizarse antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte (Art. 172.3 LRHL).

Art. 90

1. *Corresponderá ao presidente da entidade local, previo informe da intervención, a aprobación da liquidación do orzamento da entidade local e das liquidacións dos orzamentos dos organismos autónomos dela dependentes (Art. 172.3 LRHL).*
2. *Da liquidación de cada un dos orzamentos citados, unha vez efectuada a súa aprobación, darase conta ao pleno na primeira sesión que celebre (Art. 174.4 LRHL).*

Art. 91.

As Entidades Locais remitirán copia da liquidación dos seus orzamentos, antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda, á comunidade autónoma e ao centro ou dependencia do Ministerio de Economía e Facenda que este determine (Art. 174.5 LRHL).

Art. 92

1. *Os créditos para gastos que o último día do exercicio orzamentario non estean afectados o cumprimento de obrigacións xa recoñecidas quedasen anulados de pleno dereito, sen máis excepcións que as sinaladas no art. 163 da Lei 39/1988, do 28 de decembro.*
2. *Os dereitos liquidados pendentes de cobro e as obrigacións recoñecidas pendentes de pago quedasen a cargo da tesourería da entidade local (Art. 172.1 LRHL).*

Art. 93

1. *A liquidación do orzamento poñerá de manifesto:*

A) respecto do orzamento de gastos, e para cada partida orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigacións recoñecidas, os pagos ordenados e os pagos realizados.

B) respecto do orzamento de ingresos, e para cada concepto, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.

2. *Como consecuencia da liquidación do orzamento deberán determinarse:*

A) os dereitos pendentes de cobro e as obrigacións pendentes de pago ao 31 de decembro.

B) o resultado orzamentario do exercicio.

C) os remanentes de crédito.

D) o remanente de tesourería.

Art. 94.

Os dereitos pendentes de cobro e as obrigacións recoñecidas pendentes de pago ao 31 de decembro integrasen a agrupación de orzamentos pechados e terán a consideración de operacións da tesourería local.

Art. 95

1. *Sen prexuízo do carácter dos dereitos e obrigacións de orzamentos pechados, as operacións que lles afecten deberán ser instrumentadas, autorizadas e xustificadas cos mesmos requisitos esixidos para as operacións aplicadas ao orzamento corrente.*

2. *As operacións da agrupación de orzamentos pechados será obxecto de contabilidade independente da referida ao orzamento corrente.*

Art. 96

1. *O resultado das operacións orzamentarias do exercicio virá determinado pola diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigacións orzamentarias recoñecidas durante o mesmo período.*

2. *Para os efectos do cálculo do resultado orzamentario os dereitos liquidados*

tomásense polos seus valores netos, é dicir, dereitos liquidados durante o exercicio unha vez deducidos aqueles que, por calquera motivo, fosen anulados.

3. Igualmente, as obrigacións recoñecidas tomásense polos seus valores netos, é dicir, obrigacións recoñecidas durante o exercicio unha vez deducidas aquelas que, por calquera motivo, fosen anuladas.

Art. 97.

O resultado orzamentario deberá, no seu caso, axustarse en función das obrigacións financiadas con remanentes de tesourería e das diferenzas de financiamento derivadas de gastos con financiamento afectado. Para os organismos autónomos non administrativos, o axuste producirase, ademais, en función do resultado de operacións comerciais.

Art. 98

1. Os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados o cumprimento de obrigacións recoñecidas.

2. Integrasen os remanentes de crédito os seguintes compoñentes:

A) os saldos de disposicións, é dicir, a diferenza entre os gastos dispostos ou comprometidos e as obrigacións recoñecidas.

B) os saldos de autorizacións, é dicir, a diferenza entre os gastos autorizados e os gastos comprometidos.

C) os saldos de crédito, é dicir, a suma dos créditos dispoñibles, créditos non dispoñibles e créditos retidos pendentes de utilizar.

Art. 99

1. Os remanentes de crédito sen máis excepcións que as sinaladas no art. 163 da Lei 39/1988, do 28 de decembro, quedasen anulados ao peche do exercicio e, en consecuencia, non se poderán incorporar ao orzamento do exercicio seguinte.

2. Os remanentes de créditos non anulados poderán incorporarse ao orzamento do exercicio seguinte nos supostos establecidos no art. 163 da Lei 39/1988, do 28 de decembro, e de acordo co previsto no art. 48 do presente Real Decreto, mediante a oportuna modificación orzamentaria e previa incoación de expedientes específicos nos que debe xustificarse a existencia de suficientes recursos financeiros.

3. En ningún caso serán incorporables os créditos declarados non dispoñibles nin os remanentes de créditos incorporados no exercicio que se liquida, sen prexuízo da excepción prevista no número 5 do art. 47. Art. 100.

Efectuácese un seguimento dos remanentes de crédito para os efectos de control dos expedientes de incorporación dos mesmos.

Art. 101

1. O remanente de tesourería da entidade local estará integrado polos dereitos pendentes de cobro, as obrigacións pendentes de pago e os fondos líquidos, todos eles referidos ao 31 de decembro do exercicio (Art. 172.2, LRHL).

2. Os dereitos pendentes de cobro comprenderán:

A) dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio pendentes de cobro.

B) dereitos orzamentarios liquidados en exercicios anteriores pendentes de cobro.

C) os saldos das contas de debedores non orzamentarios.

3. As obrigacións pendentes de pago comprenderán:

A) as obrigacións orzamentarias pendentes de pago, recoñecidas durante o exercicio, leste ou non ordenado o seu pago.

B) as obrigacións orzamentarias pendentes de pago, recoñecidas en exercicios anteriores, leste ou non ordenado o seu pago.

C) os saldos das contas de acredores non orzamentarios.

Art. 102

1. Nos supostos de gastos con financiamento afectado nos que os dereitos afectados recoñecidos superen ás obrigacións por aqueles financiadas, o remanente de tesourería dispoñible para o financiamento de gastos xerais da entidade deberá minorarse no exceso de financiamento producido.
2. O citado exceso poderá financiar a incorporación dos remanentes de crédito correspondentes aos gastos con financiamento afectado a que se imputan e, no seu caso, as obrigacións devidas por mor da renuncia ou imposibilidade de realizar total ou parcialmente o gasto proxectado.

Art. 103

1. O remanente de tesourería cuantifícase de acordo co establecido nos artigos anteriores, deducidos os dereitos pendentes de cobro que se consideren de difícil ou imposible recadación (Art. 172.2 LRHL).
2. A determinación da contía dos dereitos que se consideren de difícil ou imposible recadación poderá realizarse ben de forma individualizada, ben mediante a fixación dunha porcentaxe a tanto alzado.
3. Para determinar os dereitos de difícil ou imposible recadación deberanse ter en conta a antigüidade das débedas, o importe das mesmas, a natureza dos recurso de que se trate, as porcentaxes de recadación tanto en período voluntario como en vía executiva e demais criterios de valoración que de forma ponderado establézanse pola entidade local.
4. En calquera caso, a consideración dun dereito como de difícil ou imposible recadación non implicase a súa anulación nin producirá a súa baixa en contas.

Art. 104

1. Entenderase por remanente de tesourería inicial o obtido unha vez efectuadas as deducións a que fan referencia os artigos anteriores.
2. O remanente de tesourería positivo constitúe un recurso para o financiamento de modificacións de créditos no orzamento.
3. O remanente líquido de tesourería será, en cada momento, o que resulte de deducir da remanente inicial as contías xa destinadas a financiar modificacións de crédito.
4. En ningún caso o remanente de tesourería formase parte das previsións iniciais de ingresos nin poderá financiar, en consecuencia, os créditos iniciais do orzamento de gastos.
5. A utilización do remanente de tesourería como recurso para o financiamento de modificacións de créditos non dará lugar nin ao recoñecemento nin á liquidación de dereitos orzamentarios.

Art. 105.

En caso de liquidación do orzamento cun resultado negativo no cálculo do remanente de tesourería deberá procederse de acordo co establecido no art. 174, apartados 1, 2 e 3 da Lei 39/1988, do 28 de decembro.

Así mesmo, ha de atenderse ao disposto na Orde EHA / 1781 / 2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a nova Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, de aplicación desde o ano 2015.

Se a regulación das magnitudes de carácter orzamentario contiñase no Capítulo IV do Título II da Instrución de Contabilidade do Modelo Normal de Contabilidade Local de 2004, agora trasládase dita regulación á Terceira Parte «Contas Anuais» do Plan de

Contas anexo á vixente Instrución.

En concreto, a regulación do Resultado Orzamentario trasládase ás normas de elaboración do Estado de Liquidación do Orzamento e a regulación do Remanente de Tesourería ao apartado 24.6 da Memoria.

De conformidade co número 10 das Normas de elaboración das contas anuais, apartado que leva por rúbrica «Estado de liquidación do orzamento».

O Estado de liquidación do Orzamento, comprende, coa debida separación, a liquidación do Orzamento de gastos e do Orzamento de ingresos da entidade, así como o Resultado orzamentario.

A liquidación do Orzamento de gastos e a liquidación do Orzamento de ingresos presentaranse polo menos co nivel de desagregación do Orzamento aprobado e das súas modificacións posteriores.

A liquidación do Orzamento de gastos presentarase, ademais, agrupando os créditos en función dos niveis de vinculación xurídica, é dicir, resumida por bolsas de vinculación xurídica dos créditos.

Na liquidación do Orzamento de ingresos, na columna denominada «dereitos anulados» inclúiranse os dereitos anulados por anulación de liquidacións, cobradas previamente ou non, así como, os anulados por adiamento ou fraccionamiento; na columna denominada «dereitos cancelados» inclúiranse os cobros en especie e os dereitos cancelados por insolvencias e outras causas. Así mesmo, na columna denominada «dereitos recoñecidos netos» inclúirase o total de dereitos recoñecidos durante o exercicio minorado polo total de dereitos anulados e cancelados durante o mesmo. Na columna, «exceso/defecto previsión», recollerase a diferenza entre os dereitos recoñecidos netos e as previsións de ingreso definitivas.

O Resultado orzamentario do exercicio é a diferenza entre os dereitos orzamentarios netos liquidados durante o exercicio e as obrigacións orzamentarias netas recoñecidas durante o mesmo período e deberá, no seu caso, axustarse en función das obrigacións financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais e das desviacións de financiamento do exercicio derivadas de gastos con financiamento afectado.

Os dereitos recoñecidos netos e as obrigacións recoñecidas netas que conforman o resultado orzamentario presentaranse nas seguintes agrupacións:

- a) Operacións correntes: operacións imputadas aos capítulos 1 a 5 do Orzamento.*
- b) Operacións de capital: operacións imputadas aos capítulos 6 e 7 do Orzamento.*
- c) Activos financeiros: operacións imputadas ao capítulo 8 do Orzamento.*
- d) Pasivos financeiros: operacións imputadas ao capítulo 9 do Orzamento.*

Ocupándose a Regra 29 das «Desviacións de Financiamento», regra a cuxo tenor,

1. A desviación de financiamento é a magnitude que representa o desfasamento existente entre os ingresos orzamentarios recoñecidos durante un período determinado, para a realización dun gasto con financiamento afectado e os que, en función da parte do mesmo efectuada nese período, deberían recoñecerse, se a execución dos ingresos afectados realizácese armónicamente coa do gasto orzamentario.

2. As desviacións de financiamento, para cada gasto con financiamento afectado, calcularanse por diferenza entre os dereitos recoñecidos netos polos ingresos afectados e o produto do coeficiente de financiamento polo total de obrigacións recoñecidas netas, referidos uns e outras ao período considerado.

3. As desviacións de financiamento que han de calcularse ao final do exercicio a efectos de axustar o Resultado orzamentario e de cuantificar o exceso de financiamento afectado producido son, respectivamente, as desviacións de

financiamento do exercicio e as desviacións de financiamento acumuladas ao longo do período de execución do gasto con financiamento afectado.

4. As desviacións de financiamento do exercicio calcularanse tomando en consideración o coeficiente de financiamento parcial por axente financiador e o importe das obrigacións e os dereitos recoñecidos relativos ao axente de que se trate, referidos unhas e outros ao exercicio orzamentario.

5. As desviacións de financiamento acumuladas calcularanse do mesmo xeito que as imputables ao exercicio, pero tomando en consideración as obrigacións e os dereitos recoñecidos desde o inicio da execución do gasto con financiamento afectado ata o final do exercicio. Pola súa banda e en relación co Remanente de Tesourería,

O apartado 24.6 da Memoria sinala que

Se incluírá información sobre o remanente de tesourería co detalle que contempla o cadro adxunto. Así mesmo, incluírase información detallada dos saldos de dubidoso cobro que comprenderá, polo menos, o método de estimación e os criterios establecidos pola entidade para a determinación da súa contía, así como os importes obtidos por aplicación dos devanditos criterios.

O remanente de tesourería obtense como suma dos fondos líquidos máis os dereitos pendentes de cobro, deducindo as obrigacións pendentes de pago e agregando as partidas pendentes de aplicación, de conformidade cos criterios seguintes:

1. A súa cuantificación efectuarase tomando en consideración o saldo a fin de exercicio das contas que interveñen no seu cálculo.

2. Os fondos líquidos a fin de exercicio están constituídos polos saldos dispoñibles en caixas de efectivo e contas bancarias, salvo aqueles que se dotaron con imputación ao orzamento, así como por aqueles investimentos financeiros, de carácter non orzamentario, que reúnan o suficiente grao de liquidez, en que se materializaron excedentes temporais de tesourería. A estes efectos, non se terán en conta os saldos das subcuentas 5740 «Caixa. Pagos a xustificar» e 5750 «Bancos e institucións de crédito. Pagos a xustificar», nin a parte do saldo da conta 577 «Activos líquidos equivalentes ao efectivo» que teña tratamento orzamentario.

3. Nos dereitos pendentes de cobro distinguirase:

a) O importe dos dereitos pendentes de cobro do orzamento corrente. Este importe obtense do saldo da conta 430 «Debedores por dereitos recoñecidos. Orzamento de ingresos corrente», sendo este a agregación dos saldos correspondentes aos seus divisionarias.

b) O importe dos dereitos pendentes de cobro de orzamentos pechados. Este importe obtense do saldo da conta 431 «Debedores por dereitos recoñecidos. Orzamentos de ingresos pechados», sendo este a agregación dos saldos correspondentes aos seus divisionarias.

c) O importe dos dereitos pendentes de cobro correspondentes a contas de debedores que, de acordo coa normativa vixente, non son orzamentarios e tampouco o serán no momento do seu vencimiento. Este importe obtense por agregación dos seguintes:

— A parte do saldo da contas 257 «Fianzas constituídas a longo prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 270 «Fianzas constituídas a longo prazo», que corresponda a aquelas fianzas que se trataron de forma non orzamentaria.

— A parte do saldo das contas 258 «Depósitos constituídos a longo prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 275 «Depósitos constituídos a longo prazo», que corresponda a aqueles depósitos que se trataron de forma non orzamentaria.

— O importe correspondente ás débedas de terceiros como consecuencia da repercusión do IVE. Devandito importe vén dado polo saldo da conta 440 «Debedores por IVE repercutido».

— O importe dos créditos a favor da entidade como consecuencia dos ingresos

efectuados nas entidades encargadas da xestión de cobro. Devandito importe vén dado polo saldo da conta 442 «Debedores por servizo de recadación», sendo este a agregación dos saldos correspondentes aos seus divisionarias.

— O importe correspondente ao resto de debedores non orzamentarios que continuarán sendo non orzamentarios ao seu vencimento. Devandito importe vén dado polo saldo da conta 449 «Outros debedores non orzamentarios».

— No caso de que se xestionen, liquiden e recaden recursos por conta doutros entes públicos, o importe dos créditos a favor do suxeito contable que existan, xeralmente como consecuencia das entregas a conta realizadas. Devandito importe obtense xeralmente dos saldos debedores da conta 456 «Entes públicos, c/ c efectivo».

— O importe correspondente aos saldos das contas do subgrupo 47 «Administracións Públicas» que poñan de manifesto a situación debedora das mesmas, é dicir, os saldos das contas 470 «Facenda pública, debedor por diversos conceptos» e 471 «Organismos de Previsión Social, debedores». Cando o suxeito contable realice operacións suxeitas ao IVE e existan cantidades pendentes de liquidar, tamén haberá de considerarse o saldo da conta 472 «Facenda Pública, IVE soportado».

— A parte do saldo das contas 537 «Fianzas constituídas a curto prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 565 «Fianzas constituídas a curto prazo» que corresponda a aquelas fianzas que se trataron de forma non orzamentaria.

— A parte do saldo das contas 538 «Depósitos constituídos a curto prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 566 «Depósitos constituídos a curto prazo» que corresponda a aqueles depósitos que se trataron de forma non orzamentaria.

— Os saldos debedores da conta 550 «Contas correntes non bancarias».

4. Nas obrigacións pendentes de pago distingúirase:

a) O importe das obrigacións pendentes de pago do orzamento corrente. Este importe obtense do saldo da conta 400 «Acredores por obrigacións recoñecidas. Orzamento de gastos corrente», sendo este a agregación dos saldos correspondentes aos seus divisionarias.

b) O importe das obrigacións pendentes de pago de orzamentos pechados. Este importe obtense do saldo da conta 401 «Acredores por obrigacións recoñecidas. Orzamentos de gastos pechados», sendo este a agregación dos saldos correspondentes aos seus divisionarias.

c) O importe das obrigacións pendentes de pago correspondentes a contas de acredores que, de acordo coa normativa vixente, non son orzamentarios e tampouco o serán no momento do seu vencimento.

Este importe obtense por agregación dos seguintes:

— A parte do saldo das contas 165 «Fianzas recibidas a longo prazo de entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 180 «Fianzas recibidas a longo prazo», que corresponda a aquelas fianzas que se trataron de forma non orzamentaria.

— A parte do saldo das contas 166 «Depósitos recibidos a longo prazo de entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 185 «Depósitos recibidos a longo prazo», que corresponda a aqueles depósitos que se trataron de forma non orzamentaria.

— O importe pendente de pago aos acredores como consecuencia do IVE soportado que ten a condición de deducible. Devandito importe vén dado polo saldo da conta 410 «Acredores por IVE soportado».

— No caso de que se preste o servizo de recadación a outros entes públicos, o importe dos débitos que a entidade teña cos devanditos entes pola recadación efectuada. Devandito importe obtense do saldo que presente a conta 414 «Entes públicos acredores por recadación de recursos».

— O importe correspondente ao resto de acredores non orzamentarios que continuarán sendo non orzamentarios ao seu vencimento. Devandito importe vén dado polo saldo da conta 419 «Outros acredores non orzamentarios».

— No caso de que se xestionen, liquiden e recaden recursos por conta doutros entes públicos, o importe dos débitos a cargo do suxeito contable que existan como consecuencia dos recursos recadados. Devandito importe obtense do saldo da conta 453 «Entes públicos por ingresos pendentes de liquidar». Así mesmo, haberase de incluír o importe dos débitos da entidade como consecuencia das entregas a conta efectuadas aos entes titulares dos recursos. Devandito importe vén dado polos saldos acredores da conta 456 «Entes públicos, c/ c efectivo». Se ao finalizar o exercicio existisen cobros pendentes de aplicación definitiva relativos a recursos doutros entes públicos, haberase de aumentar o importe dos débitos a cargo do suxeito contable na contía dos mencionados cobros, calculándose esta como a parte que do saldo da conta 554 «Cobros pendentes de aplicación» corresponda aos devanditos recursos.

— O importe correspondente aos saldos das contas do subgrupo 47 «Administracións Públicas» que poñan de manifesto a situación acreedora das mesmas, é dicir, os saldos das contas 475 «Facenda Pública, acredor por diversos conceptos» e 476 «Organismos de Previsión Social, acredores». Cando o suxeito contable realice operacións suxeitas ao IVE e existan cantidades pendentes de liquidar, tamén haberá de incluírse o saldo da conta 477 «Facenda Pública. IVE repercutido».

— O importe das débedas contraídas pola entidade para cubrir desfasamentos temporais de tesourería. Devandito importe vén dado polo saldo das contas 502 «Empréstitos e outras emisións análogas por Operacións de Tesourería» e 521 «Débedas por Operacións de Tesourería».

— A parte do saldo das contas 515 «Fianzas recibidas a curto prazo de entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 560 «Fianzas recibidas a curto prazo», que corresponda a aquelas fianzas que se trataron de forma non orzamentaria.

— A parte do saldo da conta 516 «Depósitos recibidos a curto prazo de entidades do grupo, multigrupo e asociadas» e 561 «Depósitos recibidos a curto prazo», que corresponda a aqueles depósitos que se trataron de forma non orzamentaria.

— Os saldos acredores da conta 550 «Contas correntes non bancarias».

5. Nas partidas pendentes de aplicación distinguiranse:

a) As cantidades cobradas pendentes de aplicación definitiva recollidas nas contas 554 «Cobros pendentes de aplicación» e 559 «Outras partidas pendentes de aplicación». Exceptúanse aqueles cobros pendentes de aplicación definitiva relativos a recursos doutros entes públicos, que se incluírán como obrigacións pendentes de pago.

b) As cantidades pagas pendentes de aplicación definitiva nas que se inclúen, ademais das recollidas na conta 555 «Pagos pendentes de aplicación», os pagos realizados con cargo aos anticipos de caixa fixa pendentes de reposición, recollidos na subcuenta 5581 «Provisións de fondos para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación». Así mesmo, incluírase o saldo da subcuenta 5585 «Libramientos para a reposición de anticipos de caixa fixa pendentes de pago».

6. O remanente de tesourería dispoñible para o financiamento de gastos xerais determínase minorando o remanente de tesourería no importe dos dereitos pendentes de cobro que, en fin de exercicio, considérense de difícil ou imposible recadación e no exceso de financiamento afectado producido.

7. O importe dos dereitos pendentes de cobro de difícil ou imposible recadación (saldos de dubidoso cobro) vén dado pola parte do saldo das subcuentas que se relacionan, que corresponda a dereitos de cobro que se consideraron para o cálculo do remanente de tesourería total:

a) 2961 «Deterioración de valor de fianzas constituídas a longo prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas».

b) 2962 «Deterioración de valor de depósitos constituídos a longo prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas».

c) 2981 «Deterioración de valor de fianzas constituídas a longo prazo».

- d) 2982 «Deterioración de valor de depósitos constituídos a longo prazo».
- e) 4900 «Deterioración de valor de créditos. Operacións de xestión».
- f) 4901 «Deterioración de valor de créditos. Outras contas para cobrar».
- g) 4902 «Deterioración de valor de créditos. Inversións financeiros en entidades do grupo, multigrupo e asociadas».
- h) 4903 «Deterioración de valor de créditos. Outros inversións financeiros».
- i) 5961 «Deterioración de valor de fianzas constituídas a curto prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas».
- j) 5962 «Deterioración de valor de depósitos constituídos a curto prazo en entidades do grupo, multigrupo e asociadas».
- k) 5981 «Deterioración de valor de fianzas constituídas a longo prazo».
- l) 5982 «Deterioración de valor de depósitos constituídos a longo prazo».

Para determinar o importe dos saldos de dubidoso cobro deberase ter en conta a antigüidade das débedas, o importe das mesmas, a natureza dos recursos de que se trate, as porcentaxes de recadación tanto en período voluntario como en vía executiva e os demais criterios de valoración que de forma ponderada establézanse pola entidade local.

8. O exceso de financiamento afectado está constituído pola suma das desviacións de financiamento positivas acumuladas a fin de exercicio. Estas desviacións calcúlanse na forma establecida na regra 29.5 da Instrución do modelo normal de contabilidade local. O exceso de financiamento afectado só poderá tomar valor cero ou positivo.

SEGUNDO. LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO.

a) Ámbito temporal:

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

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

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

Debe advertirse que a Lei 27/2013, do 27 de decembro, dá nova redacción ao apartado 1 do art. 36 da Lei 2/2011, do 4 de marzo de Economía Sustentable, quedando redactado tal como segue:

No caso de que as Entidades Locais incumpran a obrigaçión de remitir ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas toda a información relativa á liquidación dos seus respectivos orzamentos de cada exercicio, de acordo co establecido no art. 193.5 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, a Secretaría Xeral de Coordinación Autonómica e Local, procederá a reter a partir do mes de xuño do exercicio seguinte ao que corresponda aquela liquidación, e ata que se produza a regularización da citada remisión, así como a das liquidacións dos exercicios aos que resulta de aplicación a presente norma, o importe das entregas a conta e, no seu caso, anticipos e liquidacións definitivas da participación nos tributos do Estado que lles corresponda. Así mesmo, no caso de que as Entidades Locais incumpran a obrigaçión de remitir ao Tribunal de Contas a información á que se refire o art. 212.5 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, poderase reter o importe das entregas a conta e, no seu caso, anticipos e liquidacións definitivas da participación nos tributos do Estado que lles

corresponda, e ata que se considere cumprida tal obrigaón de remisión. Para que a anterior retención, ou suspensión da mesma, pódase practicar será necesaria unha comunicación do Tribunal de Contas á Secretaría Xeral de Coordinación Autonómica e Local.

A estes efectos, será obxecto de retención a contía resultante, unha vez practicados, no seu caso, os reintegros e as devolucións dos anticipos regulados nas Leis de Orzamentos Xerais do Estado, así como as retencións ás que se refire a disposición adicional cuarta do mencionado Texto Refundido.

b) Órgano competente:

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

c) Dación de conta:

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

d) Estrutura e contido:

A Liquidación do Orzamento poñerá de manifesto:

— Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada partida orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigaóns recoñecidas, os pagos ordenados e os pagos realizados.

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

e) De conformidade co disposto no art. 193.5 TRLHL e nos arts. 90.2 e 91 RD 500/1990 da liquidación de cada un dos orzamentos (da propia entidade e dos seus organismos autónomos) haberá de **remitirse copia** á Comunidade Autónoma e ao Ministerio de Economía e Facenda.

Segundo o art. 93.2 RD 500/1990 xa citado, como consecuencia da liquidación do Orzamento deberá determinarse:

- Os dereitos pendentes de cobro e as obrigaóns pendentes de pago.
- O Resultado Orzamentario do exercicio
- Os Remanentes de Crédito.
- O Remanente de Tesourería.

Procédese a continuación ao exame de cada dunha destas magnitudes:

A) DEREITOS PENDENTES DE COBRO E OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO

1. (+) Dereitos pendentes de cobramento		943.771,99
(+) do orzamento corrente	114.598,77	

(+) de orzamentos pechados	788.888,99	
(+) de operacións non orzamentarias	40.284,23	
2. (-) Obrigas pendentes de pagamento		1.138.040,37
(+) do orzamento corrente	814.658,52	
(+) de orzamentos pechados	15.426,20	
(+) de operacións non orzamentarias	307.955,65	
3. (+) Partidas pendentes de aplicación		-3.758,69
(-) cobramentos realizados pendentes de aplicación definitiva	4.876,92	
(+) pagamentos realizados pendentes de aplicación definitiva	1.118,23	

B) RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO

	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	8.858.346,04	7.990.366,33		867.979,71
b. Operaciones de capital	806.027,92	999.514,07		-193.486,15
1. Total operaciones no financieras (a+b)	9.664.373,96	8.989.880,40		674.493,56
c. Activos financieros	6.300,00	6.300,00		0,00
d. Pasivos financieros	0,00	390.429,45		-390.429,45
2. Total operaciones financieras (c+d)	6.300,00	396.729,45		-390.429,45
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	9.670.673,96	9.386.609,85		284.064,11
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos grales.			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativa del ejercicio			458.535,61	
5. Desviaciones de financiación positiva del ejercicio			520.077,66	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)			-61.542,05	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				222.522,06

Xunto ao resultado orzamentario axustado positivo —indicador de que os ingresos orzamentarios son suficientes para atender os gastos de natureza orzamentaria— ha de examinarse, dada a súa transcendencia como indicador económico e aínda cando non forme parte estritamente dos cálculos para efectuar con motivo da liquidación do orzamento municipal, o aforro bruto/neto da entidade, a cuxos efectos habemos de remitirnos ao disposto no art. 53 TRLRFL a cuxo tenor «(...) entenderase por aforro neto das entidades locais e os seus organismos autónomos de carácter administrativo a diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos uno a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigacións recoñecidas polos capítulos uno, dous e catro do estado de gastos, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso. O importe da anualidade teórica de amortización, de cada un dos préstamos a longo prazo concertados e dos avalados pola corporación pendentes de reembolso, así como a da operación proxectada, determinarase en todo caso, en termos constantes, incluíndo os intereses e a cota anual de amortización, calquera que sexa a modalidade e condicións de cada operación».

Non se vai a seguir en puridade os termos do art. 53 TRLHL referidos ao cálculo do

aforro neto nos supostos de concertación de operacións de préstamo debido a que non é o caso exposto senón que se considerou simplemente conveniente a súa determinación como indicador da saúde financeira. Atenderase así ás anotacións dos capítulos 3 e 9 do orzamento en lugar da anualidade teórica de amortización calculada tal como reza o art. 53 TRLRFL xa sinalado

CÁLCULO DO AFORRO NETO	
+ DEREITOS CAP 1-5	8.858.346,04 €
- OBRIGAS CAPS 1, 2, 4	- 7.983.315,26 €
AFORRO BRUTO	875.030,78 €
- CAPÍTULOOS 3-9	- 397.480,52 €
AFORRO NETO	477.550,26 €

Como xa se sinalou anteriormente, no cálculo do aforro con estrita suxeición ao réxime previsto no art. 53 TRLHL atenderíase á anualidade teórica de amortización de cada un dos préstamos a longo prazo concertados e dos avalados pola corporación pendentes de reembolso, así como a da operación proxectada e que motiva o seu cálculo. Habería que corrixir á baixa o aforro neto calculado sempre que o que se pretendese fose determinar a situación e capacidade económica financeira da entidade para acudir ao endebedamento, pero non é esta a finalidade aquí perseguida senón que o que se pretende é determinar a capacidade do concello no ano 2017 (e cos datos nel realmente producidos) para financiar cos seus ingresos correntes os seus gastos correntes e a amortización de capital (a realmente efectuada, non a anualidade teórica de amortización) das operacións vixentes.

C) REMANENTES DE CRÉDITO

De conformidade co art. 98 RD 5800/1990 «os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados o cumprimento de obrigacións recoñecidas. Integrarán os Remanentes de Crédito os seguintes compoñentes:

- Os saldos de disposicións, é dicir, a diferenza entre os gastos dispostos ou comprometidos e as obrigacións recoñecidas.
- Os saldos de autorizacións, é dicir, a diferenza entre os gastos autorizados e os gastos comprometidos.
- Os saldos de créditos, é dicir, a suma dos créditos dispoñibles e créditos retidos pendentes de utilizar»

Pola súa banda o art. 99 RD 500/1990 sinala que «os Remanentes de Crédito, sen máis excepcións que as sinaladas no art. 163 da Lei 39/88, quedarán anulados ao peche do exercicio e, en consecuencia non se poderán incorporar ao Orzamento do exercicio seguinte. Os Remanentes de Créditos non anulados poderán incorporarse ao Orzamento do exercicio seguinte nos supostos establecidos no art. 163 da Lei 39/88 mediante a oportuna modificación orzamentaria e previa incoación de expedientes específicos nos que debe xustificarse a existencia de suficientes recursos financeiros».

O importe dos Remanentes de Créditos a fin de exercicio ascende a 1.774.752,06 €.

D) REMANENTE DE TESOURERÍA

De conformidade co art. 101 RD 500/1990 o Remanente de Tesourería está integrado polos dereitos pendentes de cobro, as obrigacións pendentes de pago e os fondos líquidos, todos eles referidos ao 31 de decembro do exercicio.

Os dereitos pendentes de cobro comprenderán:

- Os dereitos orzados, liquidados durante o exercicio pendentes de cobro.
- Os dereitos orzados liquidados en exercicios anteriores pendentes de cobro.
- Os saldos das contas de debedores non orzamentarios.

Os dereitos pendentes de cobro cuantificaranse deducindo, cando así proceda, aqueles que se consideren de difícil ou imposible recadación.

As obrigacións pendentes de pago comprenderán:

- As obrigacións orzamentarias pendentes de pago e os fondos líquidos, todos eles referidos ao 31 de decembro do exercicio, estea ou non ordenado o seu pago.
- As obrigacións orzamentarias pendentes de pago, recoñecidas en exercicios anteriores, estea ou non ordenado o seu pago.
- Os saldos das contas de acredores non orzamentarios.

De conformidade co art. 102, nos supostos de gastos con financiamento afectado nos que os dereitos afectados recoñecidos superen ás obrigacións por aqueles financiadas o remanente de tesourería dispoñible para o financiamento de gastos xerais deberá minorarse no exceso de financiamento producido.

Con arranxo ao anteriormente disposto pode cuantificarse o Remanente de Tesourería a fins do exercicio 2017 nos seguintes termos:

REMANENTE DE TESOURARÍA a 31/12/2017				
COMPOÑENTES		IMPORTE ANO 2017		IMPORTE ANO ANTERIOR 2016
1. (+) Fondos líquidos		1.123.935,85		767.597,21
2. (+) Dereitos pendentes de cobramento		943.771,99		891.849,76
	(+) do orzamento corrente	114.598,77	118.115,41	
	(+) de orzamentos pechados	788.888,99	739.582,20	
	(+) de operacións non orzamentarias	40.284,23	34.152,15	
3. (-) Obrigas pendentes de pagamento		1.138.040,37		1.013.375,38
	(+) do orzamento corrente	814.658,52	722.003,41	
	(+) de orzamentos pechados	15.426,20	7.139,83	
	(+) de operacións non orzamentarias	307.955,65	284.232,14	
4. (+) Partidas pendentes de aplicación		-3.758,69		-4.226,92
	(-) cobramentos realizados pendentes de aplicación definitiva	4.876,92	4.826,92	
	(+) pagamentos realizados pendentes de aplicación definitiva	1.118,23	600,00	
I. Remanente de tesouraría total (1 + 2 - 3 + 4)		925.908,78		641.844,67
II. Saldos de dubidoso cobramento		505.141,10		471.595,74
III. Exceso de financiamento afectado		294.330,93		92.168,54
IV. Remanente de tesouraría para gastos xerais (I - II - III)		126.436,75		78.080,39

SEGUNDO. ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E DÉBEDA PÚBLICA.

As Entidades Locais deben axustar os seus orzamentos ao principio de estabilidade orzamentaria entendido este como a situación de equilibrio ou superávit computada en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (artigos 3 e 11 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira). Ademais, debe cumprirse co obxectivo da regra de gasto, entendido como a variación do gasto computable das Corporacións Locais, que non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española.

A este respecto, por esta Intervención Local foi emitido un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade, da regra de gasto e límite da débeda, o cal consta no expediente da Liquidación do exercicio 2017.

Á vista do Informe de Avaliación do Cumprimento do Obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, da Regra de Gasto e da Débeda, despréndese que a liquidación do Orzamento 2017 axústase ao cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e límite de endebedamento.

Deberá terse en conta o disposto no artigo 32 da da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira

“Artigo 32. Destino do superávit orzamentario.

1. No caso de que a liquidación orzamentaria sitúese en superávit, este destinarase, no caso do Estado, Comunidades Autónomas, e Corporacións Locais, a reducir o nivel de endebedamento neto sempre co límite do volume de endebedamento se este fose inferior ao importe do superávit para destinar á redución de débeda.

2. No caso da Seguridade Social, o superávit aplicarase prioritariamente ao Fondo de Reserva, coa finalidade de atender ás necesidades futuras do sistema.

3. A efectos do previsto neste artigo enténdese por superávit a capacidade de financiamento segundo o sistema europeo de contas e por endebedamento a débeda pública a efectos do procedemento de déficit excesivo tal e como se define na normativa europea.”

Así mesmo haberá que ter en conta que prorrógase para 2018 -polo art. 1 do Real Decreto-lei 1/2018, do 23 de marzo- a aplicación da Disposición adicional sexta da LOEOF sobre as regras especiais para o destino do superávit orzamentario.

Polo tanto, e dado que a liquidación do Orzamento 2017 arroxa un resultado positivo tanto no cálculo do superávit orzamentario calculado segundo os criterios de contabilidade nacional (estabilidade orzamentaria) como no remanente de tesourería para gastos xerais, haberá que instruír o correspondente expediente para aplicar o disposto nos artigos citados.

CONCLUSIÓN

Este informe preceptivo da liquidación do Orzamento do exercicio 2017 do Concello de Cambados, fíxose referido aos datos da liquidación, emitíndose favorablemente en canto á súa confección, sen prexuízo das valoracións recollidas no presente informe, e da análise máis exhaustiva que se faga da mesma con ocasión da rendición da Conta Xeral.

ESTE DOCUMENTO ASÍNASSE ELECTRONICAMENTE