

TERCEIRA PARTE

BASE DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS.

As bases de presentación das contas informan sobre os principios contables públicos aplicados, así como aqueles que por razóns xustificadas non se aplicasen, incidencia nas contas anuais que se tivese producido e a explicación das causas que puidesen impedir a comparación homoxénea das contas e estados contables.

1.- Principios contables.

Coa nova Instrución de Contabilidade aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de setembro, os principios contables pasan a agruparse, por unha banda, en principios de carácter económico patrimonial, e por outra en principios contables de carácter orzamentario.

1.1. Principios contables de carácter económico patrimonial.

Principio de xestión continuada. Non se alterou no transcurso do exercicio ningún principio, polo tanto, non se require xustificación ningunha por manterse a uniformidade.

Principio de devengo. A imputación temporal de ingresos e gastos efectúase en función da corrente de bens e servizos que estes representan, non no momento en que se produce a corrente monetaria. Os elementos recoñecidos de acordo con este principio son activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos e gastos.

Os gastos e ingresos de carácter orzamentario rexístranse no momento en que se ditan os correspondentes actos administrativos. Non obstante, rexístrase a 31/12/2015 na conta 413 "Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao presuposto, o total das obrigas vencidas a final do exercicio derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos durante o mesmo cuxa constancia certa quede acreditada ante a Intervención mediante a correspondente conformidade, que non puideron aplicarse ao Presuposto do exercicio, sendo procedente a devandita aplicación.

Principio de uniformidade. Indica este principio que, adoptado un criterio contable dentro das alternativas permitidas, deberá manterse no tempo e aplicarse a tódolos elementos patrimoniais que teñan as mesmas características en tanto non se alteren os supostos que motivaron a súa elección.

Ao non terse alterado no tempo a aplicación dos principios contables, non procede explicación algunha na presente memoria.

Principio de prudencia: Os ingresos contabilizáronse tendo en conta os realmente realizados na data de peche do exercicio. Rexistráronse como dereitos recoñecidos pendentes de ingreso unicamente a subvención concedida pola Unión Europea para o programa Urbana Santiago Norte, e só na porcentaxe que financiaba o gasto que tivera sido obxecto de certificación á autoridade nacional antes do remate de exercicio. Supón a aplicación do criterio contable do Sistema Europeo de Contas. O resto de subvencións contabilizáronse, como criterio xeral, de conformidade co principio de caixa, por terse descoñecido na meirande parte dos casos, o acto administrativo de recoñecemento de obriga por parte do ente concedente, anotándose as concesións só como compromiso de ingreso. Os ingresos contabilizáronse seguindo as normas de valoración 15º e 16º do PXCP aplicable. Non obstante, déixase constancia no informe de Intervención á liquidación 2015 da necesidade de proceder á urxente depuración de saldos pendentes de cobro de exercicios pechados, labor que non foi posible acometer por falta de persoal.

Os gastos contabilizáronse non só cando efectivamente se produciron, senón tamén en determinados casos cando existe un risco previsible. Tendo en conta o anterior, dotáronse provisións para insolvencias por un importe de 17.633.932,97 euros; na súa determinación tivéronse en conta as porcentaxes mínimos para o cálculo do dubidoso cobro no artigo 193.bis TRLRFL, que se rectificou coa dotación do 100% das contías recoñecidas e liquidadas pendentes de ingreso dos conceptos 39910, 39190, 39191., 39192, 39200, 39300 correspondente a multas e sancións, recargas e xuros de mora de exercicios pechados (anos 2009 a 2014 inclusive) con base no escaso movemento e porque amosan un moi baixo estado de recadación efectiva, e como criterio adicional de prudencia, o que implica un cambio de criterio con respecto a o exercicio anterior 2014, e supoñendo un incremento na dotación por dubidoso cobro de 2,9 millóns.

Reflectíronse dotacións á “amortización do inmovilizado” por un importe de 766.171,15 euros, atopando as limitacións derivadas da inexistencia dun Inventario de Bens actualizado.

Procedeuse a dotar como provisións para responsabilidades aquelas contías que teñen sido obxecto de reclamación xudicial, e nas que existe unha certa expectativa, ben sexa polo resultado de procesos similares anteriores, ou mesmo porque á data de peche coñecía-se un resultado desfavorable para a Administración, aínda que sen notificación de sentenza xudicial firme que permitía o seu recoñecemento orzamentario. É de subliñar que é o primeiro exercicio no que se dotan provisións desta natureza, afectando a súa contabilización ao resultado económico patrimonial.

A modo de resumen, sinálanse as seguintes dotacións:

- Dotacións para responsabilidades derivadas de procesos xudiciais en materia de persoal, por un importe de 510.508,99 euros.
- Provisión por contenciosos presentados en materia de ingresos; estimouse que poderían prosperar en torno a un 40% dos mesmos, polo que se dotou unha provisión de 390.505,92 euros
- Provisión por liquidación de concesión, derivada do PO 132/2015, 336.945,00 euros
- As provisións por outros contenciosos abertos (dos que, nalgún deles, xa consta sentenza desfavorable para os intereses municipais), ascendeu a 1.867.349,70 euros.
- En materia de intereses efectuouse unha estimación de 56.633,56 euros.

O importe total de provisións ascendeu a 3.161.943,17 euros, tomando en conta para a determinación da súa contía o importe da reclamación, a excepción da dotación derivada de contenciosos interpostos en materia de ingresos, no que se fixo unha estimación porcentual sobre os que se teñen interposto.

Por outra banda, rexistráronse todos os soportes documentais que tiveron entrada no rexistro de contabilidade ata o 31 de decembro que tiñan incidencia nos estados e contas anuais.

En consecuencia co anterior, os estados e contas anuais recollen absolutamente todos os feitos contables coñecidos que aconteceron no exercicio, representando os citados estados a imaxe fiel da situación económico- patrimonial e financeira da Entidade local.

Principio de non compensación. Con carácter xeral naqueles casos en que a Entidade se encontrou con supostos de compensación entre ingresos e gastos, procedeuse ao rexistro de dúas operacións: unha con cargo ao presuposto de gastos e outra no estado de ingresos, dado lugar en cada caso a un pagamento e ingreso virtual (formalización).

Principio de importancia relativa. Tanto no rexistro coma na aplicación dos feitos contables que se produciron ao longo do exercicio non se fixo uso deste principio, e naqueles casos nos que puidese existir algunha dúbida sobre a consideración dalgún pequeno gasto en canto á súa cualificación como de investimento ou de gasto corrente, se acudiu aos criterios de vida útil do citado ben, solicitando informe á unidade xestora correspondente da vida estimada do citado elemento en cuestión, sendo este o criterio de clasificación deste.

1.2. Principios orzamentarios

Respectáronse os principios contables de carácter orzamentario recollidos na normativa orzamentaria aplicable, e en especial os seguintes:

Principio de imputación da transacción. Os gastos e ingresos orzamentarios impútanse de acordo coa súa natureza económica, e no caso dos gastos ademais de acordo coa clasificación orgánica e a finalidade que con eles se pretende conseguir. As obrigas orzamentarias derivadas de adquisicións, obras, servizos, prestacións ou gastos en xeral impútanse ao presuposto do exercicio, coas salvidades establecidas no TRLRHL e Bases de Execución do Presuposto.

Principio de desafectación. Con carácter xeral os ingresos non teñen carácter de afectados, é dicir, os ingresos de carácter orzamentario destínanse a financiar a totalidade dos gastos da devandita natureza. Naqueles supostos en que os ingresos tivesen a consideración de afectados, realízase un control separado destes a través dos proxectos de gastos e ingresos, analizando e cada caso a desviación de financiamento se a houbese para os efectos do cálculo do Resultado orzamentario e do Remanente de Tesourería.

1.3. Outros incluídos como principios no PCN´04 e que perderon dito carácter coa actual normativa.

Os antigos principios contables de prezo de adquisición, correlación de ingresos e gastos, rexistro e entidade contable, que figuraban no PCN´04, perden dito carácter no novo Plan de contas, se ben nos referimos a eles, por canto que figuran incluídos en outras partes do marco conceptual. Así, os principios de correlación de ingresos e gastos e de rexistro aparecen formulados como criterios de rexistro no apartado 5º, o principio de entidade contable pasa ao apartado 1º e o principio de prezo de adquisición inclúese entre os criterios de valoración do apartado 6º. A eles nos referimos a continuación:

Principio de entidade contable. Constitúe entidade contable tanto a Entidade local como cada un dos entes dela dependentes. Cada un dos entes que a conforman son suxeitos contables, con independencia da consolidación de estados que se estableza; ata a data, o Pleno da Corporación non aprobou norma algunha de consolidación.

Principio de rexistro: Todos os feitos contables se rexistraron na orde cronolóxica en que se produciron tendo en conta a data da súa entrada no departamento de Intervención (departamento que na práctica realiza funcións contables) non existindo neste senso lagoas nin saltos na información contable.

Principio do prezo de adquisición. Esta é a norma xeral, nos casos de obras realizadas pola administración, o prezo do ben confórmao o custo de execución.

Principio de correlación de ingresos e gastos. O sistema contable pon de manifesto esta correlación. O resultado económico- patrimonial constitúe a diferenza entre os ingresos e os gastos económicos, é dicir, os de carácter orzamentario e non orzamentario , o resultado representa o aforro bruto positivo ou negativo.

2.- Imaxe fiel.

As contas anuais deben subministrar información útil para a toma de decisións económicas e constituír un medio para a rendición de contas da entidade polos recursos que lle foron confiados. Para iso, debe redactarse con claridade e mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, do resultado económico patrimonial, e da execución do presuposto da entidade contable.

A presentación das contas anuais do 2015, realízase coas seguintes **limitacións**:

a).- Inventario de bens.

O Concello non dispón dun inventario actualizado nin dun inventario dos bens que integran o Patrimonio Municipal do Solo en que de forma detallada e suficiente se clasifiquen os bens e dereitos que o compoñen coa correspondente valoración destes, polo que, mentres non se elabore, se aproximan ao principio de imaxe fiel os datos de entradas e saídas do inmovilizado, pero non así a contía dos saldos finais.

Esta circunstancia implicou notables limitacións na presentación das contas de exercicios anteriores tal e como constan nas Memorias e informes de Intervención e na aplicación das modificacións e axustes establecidos no actual Plan de Contabilidade, na parte que se refire ao Inmovilizado.

Por elo, non se incorpora na presente conta o apartado terceiro do punto 29, por canto non foron realizados axustes mencionados no apartado 2 da disposición transitoria primeira. Isto débese, precisamente, ás limitacións mencionadas no reflexo dos elementos patrimoniais, o que unido á insuficiencia de medios persoais e materiais impediu calquera traballo de axuste mencionado na citada disposición.

b).- Amortización do inmovilizado.

Ata o exercicio económico correspondente ao ano 2009 non se dotaran amortizacións do inmovilizado, tal e como se expón nas memorias ás Contas Xerais dos exercicios posteriores ao devandito ano. Dende o exercicio 2012 en diante , se fixa de

novo idéntico criterio ao utilizado ata o ano 2009 , salvo polo que fai a continuidade nas amortizacións iniciadas .

Non obstante, no exercicio 2015 optouse por retomar o criterio iniciado nos exercicios 2011 e 2012, continuando a dotación da amortización dos bens que xa foran obxecto dela en contas anteriores (exceptúanse, polo dito anteriormente, o activo adquirido nos exercicios 2013 e 2014), e retómase a amortización dos elementos de activo amortizables adquiridos no exercicio 2015, dando lugar todo elo ás oportunas anotacións contables con repercusión no resultado económico patrimonial.

As dotacións á amortización conteñen notables limitacións no seu cálculo, que se derivan esencialmente da inexistencia dun inventario actualizado; tampouco constan, dado que non se ten recibido información ao respecto, altas de bens que puideran terse recibido con carácter gratuito (cesións, ...), efectuándose os cálculos para a amortización exclusivamente sobre aqueles bens cuxo valor se deduce da contabilidade orzamentaria, a excepción de aquelas construcións ou inversións amortizables que foron obxecto de entregas a conta (certificacións de obra), e das que non se ten canalizada a información á contabilidade municipal para ter en conta a súa recepción.

No actual exercicio, mantendo o criterio utilizado nos dous últimos anos pechados, dotáronse as correspondentes amortizacións polos bens activados e os activos. O método de amortización é o método lineal e a vida útil estimada é a seguinte:

INMOBILIZADO	ANOS DE VIDA UTIL
Construcións	50
Inmobles adscritos ou cedidos a terceiros	50
Equipos para procesos de información	4
Elementos de transporte	10
Mobiliario	10
Maquinaria, Instalacións e Utillaxe	10
Investimentos inmateriais	5
Outro inmovilizado material	5
Fondo bibliográfico e outros	8

O criterio seguido para o cómputo do inicio do período de amortización é en termos xerais o mes seguinte ao da data de recoñecemento da obriga correspondente e/ou no mes seguinte da recepción da obra e/ou subministración segundo o soporte documental que obre no departamento de contabilidade ao peche do exercicio correspondente.

O valor residual considérase non significativo, polo que segundo o principio de importancia relativa non se ten en conta para a determinación da base de cálculo sobre a que se efectúa a amortización.

Coas deficiencias e omisións apuntadas as dotacións á amortización anuais rexístranse de forma agregada na contabilidade, pero ao non existir inventario de bens non existe soporte informativo a nivel individual.

c).- Cesión en uso de bens.

O artigo 109.2 do Regulamento de Bens das Entidades Locais establece que os bens inmobles que forman parte do patrimonio da Entidade Local, poderán cederse gratuitamente a outra Entidade calquera que sexa a súa forma xurídica, para fins públicos ou de interese social.

A actual Instrución de contabilidade dedica a norma de valoración número 19º ás adscricións, e outras cesións gratuítas de uso de bens e dereitos. A cesión supón a transferencia da posesión física dos bens, pero non da súa propiedade. O suxeito que entrega os bens ou cedente, segue sendo o titular de bens os que traspasa ao que os recibe ou cesionario.

As operacións de cesión de bens é unha operación sen incidencia orzamentaria, e o seu rexistro e valoración, tanto na entidade beneficiaria ou cesionaria dos bens ou dereitos como na entidade aportante ou cedente, efectuarase de acordo cos criterios establecidos na norma de recoñecemento e valoración número 18º "Transferencias e subvencións", valorándose polo valor contable dos elementos entregados, no caso do ente concedente, e como regra xeral polo seu valor razoable no momento do recoñecemento, no caso do ente beneficiario.

A situación do inventario de bens arrastra efectos na imaxe fiel das anotacións contables dos bens cedidos

Os investimentos realizados polo Concello e afectados ao servizo de abastecemento e saneamento de auga, que se vén xestionando en réxime de concesión administrativa, segundo consta nas memorias das Contas Xerais de exercicios anteriores, comezou a realizarse no exercicio do 2010 e para os bens activados a partir do devandito ano; por este feito como polo feito de que non se continuara o seu rexistro contable dende o exercicio 2012, as contas implicadas non reflicten no seu saldo a verdadeira situación dos bens correspondentes. É obriga da concesionaria levar un inventario detallado de dito inmovilizado por obriga contractual. Os expedientes onde consta a cesión efectiva, e o citado inventario, non constan nas oficinas de contabilidade.

d).- Adscrición de bens.

A adscrición de bens consiste, segundo o indicado na citada norma de valoración 19º, en aquelas operacións polas que se transfiren gratuitamente activos para o seu emprego pola entidade receptora en un destino ou fin determinado, de xeito que si os bens ou dereitos non se empregaran para a finalidade prevista deberían ser obxecto de reversión ou devolución á entidade aportante dos mesmos, xa sexa como consecuencia do establecido na normativa aplicable ou mediante un acordo vinculante entre ditas entidades.



Dentro das adscricións inclúense tanto as realizadas dende unha entidade pública a os seus organismos públicos dependentes coma entre organismos públicos dependentes dunha mesma entidade pública.

As operacións de adscrición non teñen repercusión orzamentaria, e o mesmo que as cesións, o seu de recoñecemento e valoración regúlanse na norma de valoración número 18º "Transferencias e subvencións"

Do Concello de Santiago depende un organismo autónomo: Auditorio de Galicia, se ben nin no balance do Concello nin no do Organismo Autónomo, nin neste nin nos anos anteriores, figura reflexo contable da adscrición de bens a dito organismo.

e).- Conta de Terreos.

Segundo consta na memoria da Conta Xeral de exercicios anteriores a conta de terreos do inmovilizado material viña reflectindo saldo negativo.

Este saldo negativo, derivaba do tratamento contable de rexistrar en contas de balance os movementos de activos que teñen como contrapartida un fluxo financeiro, pero sen relacionar os devanditos apuntamentos cunha anotación no inventario dado que este non existe, co que se rexistraron saídas de bens que non estaban activados, como é o caso dos bens do Patrimonio Municipal do Solo como consecuencia de transformacións urbanísticas, o que deu lugar a que dende aproximadamente o ano 2006 a conta de terreos no balance do Concello viñer presentando un saldo negativo, segundo se desprende da información que conforma as Contas Xerais de anos anteriores.

A partir do ano 2010 leváronse a cabo unha serie de regularizacións no saldo desta conta para corrixir o seu saldo.

f). Patrimonio Municipal do Solo.

O Patrimonio Publico do Solo, é un patrimonio separado dentro do patrimonio das Entidades locais, por estar afectado a uns fins especiais de carácter esencialmente urbanístico e polo tanto os bens dereitos que o integran deberán incluírse no Inventario de bens da entidade debidamente separados do resto de bens.

Segundo consta na Memoria das Contas Xerais de anos anteriores, comezouse a rexistrar as operacións patrimoniais correspondentes aos bens do PMS a partir do ano 2010.

Así mesmo, mediante acordo do Pleno da Corporación en data do 25 de setembro de 2008 o Concello constituíu formalmente o PMS, pero non existe un inventario específico dos bens aprobado , co cal non se deu un contido material a



**CONCELLO DE
SANTIAGO**

aquel acordo plenario de constitución, dado que este non se acompaña dun inventario ou un rexistro específico de bens ou dereitos do PMS.