

11. INFORME DE INTERVENCIÓN DE VERIFICACIÓN DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

INFORME DE INTERVENCIÓN Nº 287/2016

**INFORME VERIFICACIÓN CUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE. LIQUIDACIÓN DO
ORZAMENTO MUNICIPAL DE 2015. DATOS CONSOLIDADOS DO CONCELLO,
ORGANISMO AUTÓNOMO “AUDITORIO DE GALICIA” E SOCIEDADE MERCANTIL
“INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.” (INCOLSA)**

Esta Intervención, en cumprimento do establecido no artigo 191.3 do texto refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, no artigo 90 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, e na normativa de estabilidade orzamentaria, emite o seguinte

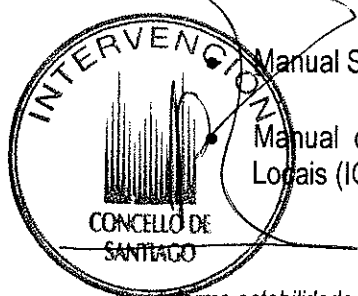
INFORME:

I.- NORMATIVA DE APLICACIÓN

- RDL 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en adiante TRLRFL).
- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (en adiante LOEOSF).
- RD 1463/2007, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades Locais.
- Orden HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na LOEOSF.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de decembre de 2008, polo que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.

Manual SEC sobre Déficit Público e débeda pública (EUROSTAT).

Manual de cálculo de Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais (IGAE- Ministerio de Economía e Facenda).



- Bases de Execución do Orzamento.

ANTECEDENTES

I) Estados que resultan da liquidación do orzamento 2015 das seguintes entidades con orzamento limitativo:

- Concello entidade matriz
- Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia"

II) Conta provisional da Sociedade Mercantil Información e Comunicación Local, S.A. (INCOLSA). As contas de INCOLSA están formuladas polo Consello de Administración, pero atópanse pendentes de aprobación polo Pleno da Corporación constituído en Xunta Xeral de Accionistas, polo que este informe se emite sen prexuízo do que resulte de dita aprobación. Achégase informe de estabilidade da Sociedade Mercantil asinado pola Directora- Xerente en funcións.

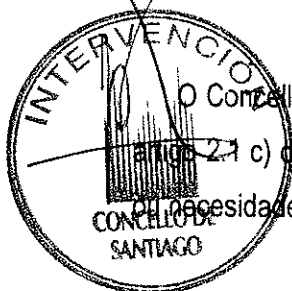
INFORME

PRIMEIRO: CONCEPTO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

A Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEOSF), resulta de aplicación a todo o proceso orzamentario do exercicio 2015, na súa elaboración, execución e liquidación orzamentaria.

A regulación da materia complétase co disposto no Real Decreto 1463/2008, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.

O Concello de Santiago de Compostela, na súa calidade de ente territorial típico segundo o artigo 2.1 c) da LOEOSF, debe medir a súa estabilidade orzamentaria en termos de capacidade de necesidade de financiamento SEC 95 (artigo 3):



“1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”

Poderíamos definir este concepto de estabilidade orzamentaria como a existencia dun equilibrio en termos orzamentarios, de execución e liquidación, entre os ingresos e os gastos de natureza non financeira, en termos de contabilidade nacional, de tal forma que, si os ingresos non financeiros superan os gastos non financeiros, teríamos capacidade de financiamento e si o caso fora á inversa, é dicir, os gastos superiores aos ingresos entón atoparíamonos ante una situación de necesidade de financiamento.

SEGUNDO: ENTES QUE CONFORMAN O ENTORNO DO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS PARA O CONCELLO DE SANTIAGO DE COMPOSTELA

A normativa de estabilidade esixe o cálculo de forma consolidada para os entes teñen sido incluídos pola Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE) dentro do sector Administracións Públicas, de acordo coa definición e delimitación do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais. A situación actual dos entes relacionados co Concello de Santiago é a seguinte:

1) As entidades sometidas a orzamento limitativo incluídas no ámbito de consolidación do Concello de Santiago de Compostela serían:



Concello de Santiago de Compostela, entidade matriz

- Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia"

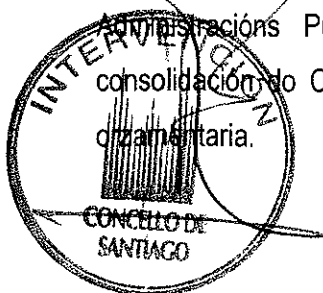
2) A Sociedade Mercantil Información e Comunicación Local S.A. (INCOLSA), foi considerada pola Intervención Xeral da Administración do Estado, como sociedade de non mercado e que, polo tanto, forma parte do sector Administracións Públicas.

3) A Sociedade Municipal de Xestión do Transporte Urbano de Santiago, S.A. ten sido cualificada, pola súa banda, como Sociedade de Mercado, incluíndose no sector público co alcance e efectos establecidos na normativa de estabilidade orzamentaria ao abeiro do sinalado no artigo 2.2 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. As súas cifras, polo tanto, non consolidan cos dos entes sectorizados como Administración Pública a efectos da verificación do cumprimento de estabilidade orzamentaria, senón que se determinarán illadamente, de conformidade coas normas que lles resulten de aplicación.

4) Tamén foi sectorizada como Sociedade de Mercado a entidade Mercados Centrais de Abastos de Santiago, S.A. (MERCAGALICIA) sociedade que conta coa participación maioritaria

5) Recentemente tense incluído na plataforma de remisión de información ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas- Oficina Virtual de coordinación financeira coas entidades locais-, no ámbito do Concello a entidade Fundación Refuxio de Animais de Bando

Está pendente neste intre de incoarse os trámites precisos para solicitar que se leve a cabo a sectorización desta entidade pola Intervención Xeral da Administración do Estado, co obxecto de delimitar a súa cualificación ou non como de mercado; en caso de ser sectorizada no sector Administracións Públicas, determinaría a necesidade da súa inclusión no ámbito de consolidación do Concello de Santiago de Compostela a efectos do cálculo da estabilidade orzamentaria.



TERCEIRO: CÁLCULOS NECESARIOS PARA A DETERMINACIÓN DA CAPACIDADE OU NECESIDADE DE FINANCIAMENTO

A análise da estabilidade (capacidade ou necesidade de financiamento) realízase por comparación dos Capítulos 1 a 7 de ingresos e 1a 7 de gastos (saldo de operacións non financeiras) nas entidades sometidas a orzamento limitativo. Nestas practícanse os axustes derivados da existencia de diferenzas de imputación entre a contabilidade orzamentaria do Concello e os criterios de Contabilidade Nacional (SEC 95). Este axustes realizaranse nos termos marcados polo Manual de Cálculo de Déficit Público publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

No caso da sociedade mercantil INCOLSA, plásmanse no presente informe as cifras remitidas pola citada entidade, debendo axustarse os mesmos ó sinalado no epígrafe IV do Manual de Cálculo de Déficit das Corporacións Locais de xeito que, partindo dos datos do Balance, Conta de Perdas e Ganancias e Memoria, se reflecta a diferenza, positiva ou negativa, entre os seus gastos e ingresos, correntes e de capital, computables a efectos de Contabilidade Nacional.

CUARTO: CÁLCULO CAPACIDADE /NECESIDADE DE FINANCIAMENTO EN TERMOS CONSOLIDADOS

A) ESTADOS DE LIQUIDACIÓN CONSOLIDADOS

Trala realización dos procesos de armonización contable da sociedade mercantil INCOLSA, adaptando as cifras da conta de Perdas e Ganancias ás estrutura orzamentaria aplicable ás entidades locais, e tendo en conta que as contas da entidade atópanse á data actual formuladas e pendentas de aprobación, os estados de liquidación do orzamento 2015 consolidados son os que a continuación se reflecten:



CAPÍTULOS GASTO	CONCELLO	AUDITORIO	INCOLSA	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
G1- Gastos de personal	29.083.101,83	843.970,16	810.998,96	30.738.070,95		30.738.070,95
G2- Gastos en bienes y servicios	33.946.015,02	1.713.186,83	2.067.801,54	37.727.003,39	-195,60	37.726.807,79
G3- Gastos financieros	1.019.375,90	902,10	505,24	1.020.783,24		1.020.783,24
G4- Transferencias corrientes	11.837.042,72	11.500,00		11.848.542,72	-3.595.050,77	8.253.491,95
G5-Contingencias		0,00		0,00		0,00
GASTOS CORRIENTE	75.885.535,47	2.569.559,09	2.879.305,74	81.334.400,30	-3.595.246,37	77.739.153,93
G6- Inversiones reales	8.852.013,37	2.157,08	5.475,06	8.859.645,51		8.859.645,51
G7- Transferencias de capital	1.005.074,77	0,00		1.005.074,77		1.005.074,77
GASTOS DE CAPITAL	9.857.088,14	2.157,08	5.475,06	9.864.720,28	0,00	9.864.720,28
GASTOS NO FINANCIEROS	85.742.623,61	2.571.716,17	2.884.780,80	91.199.120,58	-3.595.246,37	87.603.874,21
G8- Activos financieros	66.953,86	0,00		66.953,86		66.953,86
G9- Pasivos financieros	3.877.455,02	0,00		3.877.455,02		3.877.455,02
GASTOS FINANCIEROS	3.944.408,88	0,00	0,00	3.944.408,88	0,00	3.944.408,88
TOTAL GASTOS	89.687.032,49	2.571.716,17	2.884.780,80	95.143.529,46	-3.595.246,37	91.548.283,09

CAPÍTULOS INGRESO	CONCELLO	AUDITORIO	INCOLSA	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
I1- Impuestos directos	41.911.461,84	0,00		41.911.461,84	-195,60	41.911.266,24
I2- Impuestos indirectos	3.295.525,81	0,00		3.295.525,81		3.295.525,81
I3- Tasas y otros ingresos	16.907.136,33	661.554,26	263.293,49	17.831.984,08		17.831.984,08
I4- Transferencias corrientes	28.999.577,74	1.958.982,77	2.653.429,35	33.611.989,86	-3.595.050,77	30.016.939,09
I5- Ingresos patrimoniales	819.080,14	0,00	1.181,10	820.261,24		820.261,24
INGRESOS CORRIENTE	91.932.781,86	2.620.537,03	2.917.903,94	97.471.222,83	-3.595.246,37	93.875.976,46
I6- Enaj. de invers. Reales		0,00		0,00		0,00
I7- Transferencias de capital	3.293.699,93	0,00		3.293.699,93		3.293.699,93
INGRESOS DE CAPITAL	3.293.699,93	0,00	0,00	3.293.699,93	0,00	3.293.699,93
INGRESOS NO FINANCIEROS	95.226.481,79	2.620.537,03	2.917.903,94	100.764.922,76	-3.595.246,37	97.169.676,39
I8- Activos financieros	76.182,99	0,00		76.182,99		76.182,99
I9- Pasivos financieros	2.976.081,86	0,00		2.976.081,86		2.976.081,86
INGRESOS FINANCIEROS	3.052.264,85	0,00	0,00	3.052.264,85	0,00	3.052.264,85
TOTAL INGRESOS	98.278.746,64	2.620.537,03	2.917.903,94	103.817.187,61	-3.595.246,37	100.221.941,24
CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO ANTES DE AXUSTES	8.591.714,15	48.820,86	33.123,14	8.673.658,15		8.673.658,15

OS AXUSTES EN TERMOS SEC PRACTICADOS NO CÁLCULO DE ESTABILIDADE DAS ENTIDADES SOMETIDAS A ORZAMENTO LIMITATIVO

- 1) Axuste derivado da diferenza de criterio entre contabilidade orzamentaria e nacional no rexistro dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos.

Afectan aos capítulos 1 a 3 de ingresos: en contabilidade nacional os ingresos tributarios se imputan, con carácter xeral, de acordo co "criterio de caixa" (recadación líquida do exercicio corrente e pechados), mentres que na contabilidade orzamentaria rexe o principio de devengo e, polo tanto, o ingreso contabilízase no exercicio no que se recoñece e liquida o dereito (dereitos recoñecidos netos).

O axuste, polo tanto, virá dado pola diferenza positiva ou negativa, entre dereitos recoñecidos netos e recadación líquida total (correntes e pechados), sendo este último o dato a ter en conta na contabilidade nacional.

Detalle do axuste practicado no Concello

			Exercicios pechados		
	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Líquida	Recadación Líquida	TOTAL RECADACIÓN	AXUSTE
Ingresos					
1. Impostos Directos	41.911.461,84	39.470.331,37	2.119.924,75	41.590.256,12	-321.205,72
2. Impostos indirectos	3.295.525,81	2.613.049,58	280.177,66	2.893.227,24	-402.298,57
3. Taxas e outros ingresos	16.907.136,33	15.009.889,15	1.150.855,81	16.160.744,96	-746.391,37
TOTAL	62.114.123,98	57.093.270,10	3.550.958,22	60.644.228,32	-1.469.895,66

Detalle do axuste practicado no Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia"

			Exercicios pechados		
	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Líquida	Recadación Líquida	TOTAL RECADACIÓN	AXUSTE
Ingresos					
1. Impostos Directos				0,00	0,00
2. Impostos indirectos				0,00	0,00
3. Taxas e outros ingresos	661.554,26	651.874,26	35.472,00	687.346,26	25.792,00
TOTAL	661.554,26	651.874,26	35.472,00	687.346,26	25.792,00

TOTAL AXUSTE POR INGRESOS, MINORA A CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO, 1.444.103,66

2) Axuste polo tratamento de intereses en contabilidade nacional.

O axuste virá dado pola diferenza entre os intereses devengados no exercicio (criterio de contabilidade nacional) e os devengados (criterio de contabilidade orzamentaria reflectido nas obrigas recoñecidas).

O detalle de axuste por este concepto é o que de seguido se indica:

XUROS DEVENGADOS	752.203,34 €
XUROS VENCIDOS	795.018,23 €
AJUSTE POSITIVO PARA ESTAB	42.814,89 €

3) Participación nos Tributos do Estado (PTE).

En contabilidade nacional as entregas a conta dos ingresos da PTE se imputan de acordo co "criterio de caixa", e a liquidación definitiva resultante, no momento no que se determina a súa contía e se satisface. En caso de existir disparidade de criterios coa contabilidade orzamentaria aplicarase o axuste que corresponda. Neste exercicio, destácase o axuste derivado das devolucións da parte proporcional das participacións en tributos do Estado dos exercicios 2008 e 2009, así como o saldo negativo da liquidación de 2013, comunicada neste exercicio 2015, pero cuxas devolucións non comezarán ata o exercicio 2016; dado que a obriga de devolver xérase neste exercicio, pero carece de reflexo na contabilidade orzamentaria, procede realizar un axuste negativo polo saldo negativo comunicado.

PIE 2008	51.235,92
PIE 2009	423.604,44
TOTAL AXUSTE POSITIVO PARA ESTABILIDADE	474.840,36

PIE 2013	1.106.891,41
TOTAL AXUSTE NEGATIVO PARA ESTABILIDADE	1.106.891,41

4) Axuste por gastos devengados no exercicio pendentes de aplicar a orzamento.

En contabilidade nacional os gastos impútanse, con carácter xeral, de acordo co “principio de devengo”, mentres que no orzamento rexe o criterio de caixa e o gasto contabilízase no exercicio no que se recoñece e liquida a obriga (ORN).

“Grosso modo”, dito axuste ven dado pola diferenza entre o saldo da conta 413 “Obrigas pendentes de aplicar a orzamento” a 31 de decembro de 2015 e a 31 de decembro de 2014:

Detalle do axuste practicado no Concello

SALDO 413 A 31/12/2014	151.491,05 €
SALDO 413 A 31/12/2015	432.622,88 €
DIFERENCIA DE SALDOS	281.131,83 €
AXUSTE NEGATIVO PARA ESTABILIDAD	281.131,83 €

Detalle do axuste practicado no Organismo Autónomo “Auditorio de Galicia”

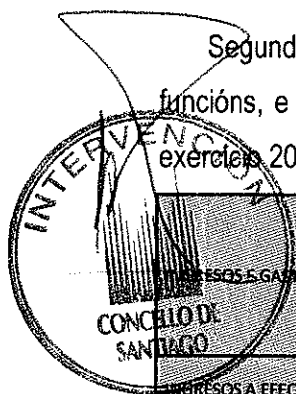
SALDO 413 A 31/12/2014	0,00 €
SALDO 413 A 31/12/2015	39.992,76 €
AXUSTE NEGATIVO PARA ESTABILIDAD	39.992,76 €

TOTAL AXUSTE POR GASTOS DEVENGADOS, NEGATIVO PARA ESTABILIDADE:

321.124,59 euros

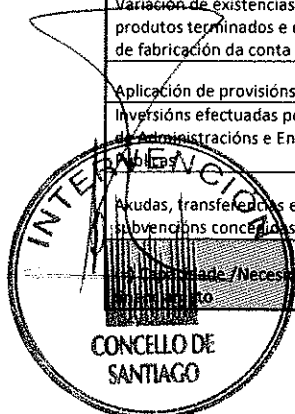
C) CÁLCULO DE ESTABILIDADE DA SOCIEDADE MERCANTIL INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL “INCOLSA”

Segundo informe remitido pola sociedade mercantil, asinado pola Directora- xerente en funcións, e que se xunta como anexo, a estabilidade orzamentaria que resulta das contas do exercicio 2015 formuladas e pendentes de aprobación é a que deseguido se reflicte:



INGRESOS Y GASTOS	Datos de ingresos e gastos do exercicio segundo a conta de PeG do exercicio	Axustes positivos	Axustes negativos	Capacidade/Necesidade de financiamento	Axustes para a determinación da capacidade/necesidade de financiamento a partir dos datos da Conta de PyG, segundo a Guía de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional das unidades empresariais que aplican o PGC
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	2.918.179,94	202.840,73	-115.867,37	3.005.153,30	

Importe neto cifra de negocios	263.293,49			263.293,49	
Traballos previstos realizar para o seu activo				0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos de xestión corrente	3.055,00			3.055,00	
Subvencións e transferencias correntes (1) a (7)	2.650.374,35	202.840,73	-115.867,37	2.737.347,71	Axustes por diferenza de criterio sobre o momento de imputación a ingresos das subvencións.
Ingresos financeiros por intereses	1.181,10			1.181,10	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)				0,00	
Ingresos excepcionais	276,00			276,00	Axuste polo importe que corresponde a regularizacións contables que non computan.
Achegas patrimoniais				0,00	
Subvencións de capital a recibir	0,00		0,00	0,00	Corrección da imputación a rdos das subvencións de capital, seguindo o criterio de que as subvenciones de capital computan integramente no exercicio no que se perciben.
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (8)	(2.893.187,68)	9.347,60	(2.015,73)	(2.885.855,81)	
Aprovisionamentos	(52.433,55)		(109,74)	(52.543,29)	Axuste do importe da variación da provisión por deterioro de existencias que non computa.
Gastos de persoal	(812.196,36)			(812.196,36)	
Outros gastos de explotación	(2.017.476,83)			(2.017.476,83)	
Gastos financeiros e asimilados	(505,24)			(505,24)	
Imposto de sociedades	(65,72)	65,72	(198,37)	(198,37)	Axuste por diferenza de criterio para a determinación do IS do exercicio.
Outros impostos					
Gastos excepcionais	(1.228,10)			(1.228,10)	Axuste por corresponder a regularizacións contables que non computan.
Amortización do inmovilizado	(9.281,88)	9.281,88			Axuste do importe da dotación á amortización do inmovilizado do exercicio segundo a guía de cálculo.
Variacións do inmovilizado material e intanxible, de inversións inmobiliarias, de existencias			(1.707,62)	(1.707,62)	Axuste para a determinación do gasto por variacións de inmovilizado e existencias do exercicio segundo a guía de cálculo.
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PeG					
Aplicación de provisións					
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades					
Axudas, transferencias e subvencións concedidas					
Reserva de contingencias / Necesidade de liquidez	24.992,26			119.297,49	



E) CÁLCULO DA CAPACIDADE /NECESIDADE DE FINANCIAMENTO EN TERMOS CONSOLIDADOS

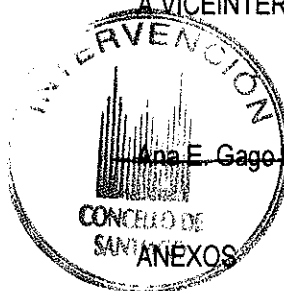
	CONCELLO	O.A. "AUDITORIO DE GALICIA"	S.M. INCOLSA	TOTAL ENTES CON AXUSTES ESTABILIDADE
Capítulo 1a 7 ingresos	95.226.481,79	2.620.537,03	2.918.179,94	100.765.198,76
Capítulo 1 a 7 gastos	85.742.623,61	2.571.716,17	2.893.187,68	91.207.527,46
Axuste por ingresos capítulos 1a 3	-1.469.895,66	25.792,00		-1.444.103,66
Axuste por intereses devengados e non vencidos	42.814,89			42.814,89
Axuste por devolución liquidación PIE 2008 e 2009	474.840,36			474.840,36
Axuste por saldo negativo liquidación PIE 2013	-1.106.891,41			-1.106.891,41
Axuste por obrigas pendentes de aplicar a orzamento	-281.131,83	-39.992,76		-321.124,59
Axustes da empresa mercantil			94.305,23	94.305,23
Total Axustes	-2.340.263,65	-14.200,76	94.305,23	-2.260.159,18
CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	7.143.594,53	34.620,10	119.297,49	7.297.512,12

En **conclusión**, e a efectos do establecido na normativa vixente de estabilidade orzamentaria, enténdese que existe unha **capacidade de financiamento en termos consolidados de 7.297.512,12 euros na liquidación do orzamento municipal 2015**.

Se incorpora a este informe como ANEXO 9 detalle comparativo sobre a "estimación de liquidación" efectuada pola Intervención do Concello en informe de data 15 / 6 / 2016 e as causas que determinan o incremento da capacidade de financiamento sobre as estimacións efectuadas no mesmo .

Santiago de Compostela, 31 de maio de 2016

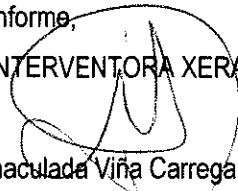
A VICEINTERVENTORA

Ana E. Gago Fernández

Conforme,

A INTERVENTORA XERAL



Inmaculada Viña Carregal

- I.- Detalle de cálculo de estabilidade orzamentaria na entidade Concello de Santiago de Compostela.
- II.- Detalle de cálculo de estabilidade orzamentaria na entidade Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia".



III.- Informe estabilidade orzamentaria Sociedade Mercantil Información e Comunicación Local, S.A. (INCOLSA).

IV.- Estado de ingresos e gastos do Concello de Santiago de Compostela.

V.- Estado de ingresos e gastos do Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia".

VI.- Informe de ingresos e gastos por capítulos de INCOLSA e cadre coa conta de Perdas e Ganancias.

VII.- Detalle explicativo de axustes de consolidación.

VIII.- Estado consolidado de ingresos e gastos das entidades que integran o sector Administracións Públicas.

IX.- Anexo evolución saldo non financeiro estimado a fin de exercicio 2016 en informe de Intervención de data 15/6/2016 e o saldo non financeiro derivado dos estados de execución definitivos a 31 / 12 / 2016



ANEXO IX

Evolución Saldo non financeiro (estimación informe de intervención a 15 de xuño de 2016 e estados definitivos de execución a 31/12/2016)

En data 15 de xuño, e a requirimento do Sr. Alcalde, a intervención do Concello realizou unha estimación de liquidación a data 31 /12/2016 sobre as hipóteses de gasto comprometido, ingresos estimados, e ritmo de execución de investimentos no entorno do 40% así como, sobre o resto de hipóteses especificadas no mesmo .

Ao peche do exercicio, dos estados de liquidación (execución definitiva a 31/12 /2015) se obtén un ritmo de investimentos inferior en 10 punto porcentuais. O estado de execución de operacións de capital foi do 30,9 % de execución sobre orzamento definitivo -conxuntamente capítulo 6 e 7 do orzamento sobre orzamento definitivo-

Esta intervención ben referindo con insistencia o grado de dependencia do ritmo de execución dos investimentos na capacidade de financiamento do Concello e o alto volume de incremento de gasto anual que supón a incorporación de remanentes con efectos na regra do gasto e na capacidade de financiamento . A desviación na execución dos investimentos sobre a hipóteses de partida do informe de intervención alcanza 3,8 millóns que eleva neste exercicio o signo positivo do saldo non financeiro e por ende a capacidade de financiamento.

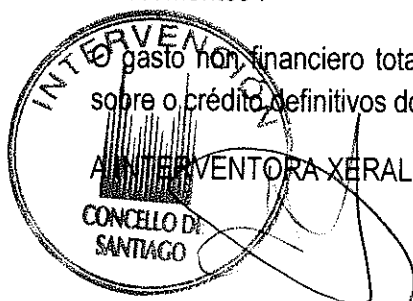
Ao mesmo tempo se produce un menor gasto executado sobre o previsto no capítulo 1 e 3 que supón -1,6 millón de euros e de -3,3 millón no capítulo 2 do orzamento- basicamente nos artigos 22799- e de -877.162,38euros no capítulo 4 .

A variación negativa sobre as estimacións efectuadas nos ingresos non financeiros (informe referido e de 1,7 millóns das que -1,4 corresponden a ingresos correntes, notablemente inferior a desviación da execución de gastos

A diferenza de 8,1 millón de euros ten efecto directo sobre a capacidade de financiamento municipal a 31 / 12 / 2016

En definitiva o saldo non financeiro a 31 / 12 / 2015 , é froito dun incremento positivo da diferenza entre ingresos correntes e gastos correntes de 4,4 millóns que trae causa no gasto non executado desta mesma natureza e do incremento do saldo positivo de 3,6 millóns por operación de capital que , do mesmo xeito ten a súa orixe no gasto non executado de investimentos .

O gasto non financeiro total se sitúa en 85. 7452.623,61 euros cunha desviación do 29,7 % sobre o crédito definitivos do orzamento do 2016 (35,8 millóns de euros)

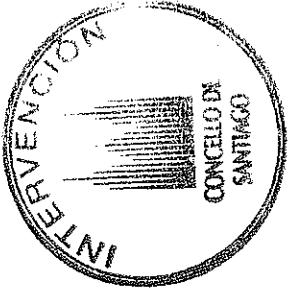


ANEXO IX : Comparación Ingresos gastos Non financeiros informe intervención data 15 / xuño /2016
Estados de Ejecución definitivos a 31 / 12 / 2016 (Liquidación 2016)

CAPITULOS	INGRESOS INFORME	INGRESOS LIQUIDAD	DIF	GASTOS INFORME	Gastos LIQUIDAD	
1	40.993.456,40	41.911.461,84	918.005,44	30.013.776,65	29.083.101,83	-930.674,82
2	3.213.068,28	3.295.525,81	82.457,53	37.279.154,22	33.946.015,02	-3.333.139,20
3	14.987.084,31	16.907.136,33	1.920.052,02	1.689.183,79	1.019.375,90	-669.807,89
4	33.507.182,79	28.999.577,74	-4.507.605,05	12.714.205,10	11.837.042,72	-877.162,38
5	628.215,64	819.080,14	190.864,50	0	0	
ORDINARIOS	93.329.007,42	91.932.781,86	-1.396.225,56	81.696.319,76	75.885.535,47	-5.810.784,29
6	23.876,71	0	-23.876,71	12.639.073,87	8.852.013,37	-3.787.060,50
7	3.585.742,84	3.293.699,93	-292.042,91	1.214.193,08	1.005.074,77	-248.536,04
	3.609.619,55	3.293.699,93	-315.919,62	13.853.266,95	9.857.088,14	-4.035.596,54
NON FINAN	96.938.626,97	95.226.481,79	-1.712.145,18	95.549.586,71	85.742.623,61	-9.846.380,83

Evolución Saldo Non financeiro estimado en 15/ 06 / 2016 e liquidado a 31 / 12 /2016
31/12/2016

	INF INTERV	DEFINITIVO	DIF
SALDO OPERC ORDINARIAS	11.632.687,66	16.047.246,39	4.414.558,73
SALDO OPERC CAPITAL	-10.243.647,40	-6.563.388,21	3.680.259,19
SALDO NON FINANCIERO	1.389.040,26	9.483.858,18	8.094.817,92



CÁLCULO CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. LIQUIDACIÓN 2015

CONCELLO DE SANTIAGO DE COMPOSTELA-ENTIDADE MATRIZ LIQUIDACION 2015			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Gastos de personal	29.083.101,83	11- Impuestos directos	41.911.461,84
G2- Gastos en bienes y servicios	33.946.015,02	12- Impuestos indirectos	3.295.525,81
G3- Gastos financieros	1.019.375,90	13- Tasas y otros ingresos	16.907.136,33
G4- Transferencias corrientes	11.837.042,72	14- Transferencias corrientes	28.999.577,74
G5- Contingencias		15- Ingresos patrimoniales	819.080,14
G6- Inversiones reales	8.852.013,37	16- Enaj. de invers. Reales	
G7- Transferencias de capital	1.005.074,77	17- Transferencias de capital	3.293.699,93
G8- Activos financieros	66.953,86	18- Activos financieros	76.182,99
G9- Pasivos financieros	3.877.455,02	19- Pasivos financieros	2.976.081,86
TOTAL GASTOS	89.687.032,49	TOTAL INGRESOS	98.278.746,64
EMPLEOS (CAP. 1-7)	85.742.623,61	RECURSOS (CAP. 1-7)	95.226.481,79
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	9.483.858,18		

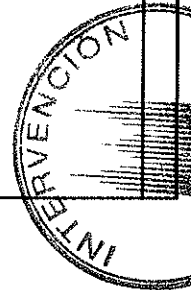
AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL

A) Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos

Capítulos	DEREITOS RECONOCIDOS 2015	Recaudación		d) Total recaudación	AXUSTES
		b) Ejercicio corriente	c) Ejercicios cerrados		
1	41.911.461,84	39.470.331,37	2.119.924,75	41.590.256,12	321.205,72
2	3.295.525,81	2.613.049,58	280.177,66	2.893.227,24	402.298,57
3	16.907.136,33	15.009.889,15	1.150.855,81	16.160.744,96	746.391,37
	62.114.123,98	57.093.270,10	3.550.958,22	60.644.228,32	-1.469.895,66

C) Ajuste por devengo de préstamos

Capítulos	a) Créditos previstos	b) Intereses devengados n-1 vencimiento en n	c) Intereses devengados en n vencimiento n+1	d) Ajuste
Cap.3	-	75.175,07	32.360,18	-42.814,89



Ajuste por operación de Leasing
por operaciones de Leasing

Identificación operación	a) año entrega bien (1)	b) cuotas anuales (2)	c) último año (3)	d) Ajuste

- (1) Se imputa el total del valor del bien (cuota anual + resto hasta el valor del bien)
- (2) Se minorra el importe de la cuotas anuales en los ejercicios sucesivos
- (3) Se minorra además de la cuota ordinaria, el valor residual del bien

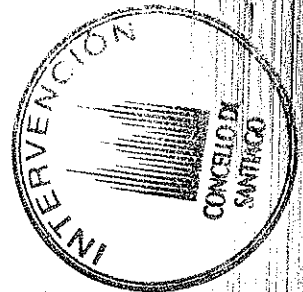
E) Ajuste por gasto no imputado al presupuesto

Saldo	a) Gasto correspondiente a n-1	b) Gasto no imputado a n	c) Ajuste
Gastos pendientes de imputar a presupuesto	151.491,05	432.622,88	281.131,83

CONCEPTOS	IMPORTES
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente	95.226.481,79
b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	85.742.623,61
TOTAL (a - b)	9.483.858,18
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	-321205,72
2) Ajustes recaudación capítulo 2	-402298,57
3) Ajustes recaudación capítulo 3	-746391,37
4) Ajuste por devengo de intereses	-42814,89
5) Ajuste por liquidación PIF-2008	51235,92
6) Ajuste por liquidación PIF-2009	423604,44
7) Ajuste por liquidación PIF-2013	-1106891,41
8) Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
9) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	281.131,83
10) Ajuste por imputación	0,00

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA

c) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6)	93.124.535,08
d) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (b +/- 7, 8, 9)	85.980.940,55
e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (c - d)	7.143.594,53
En porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (e/c)	7,67%



CÁLCULO CUMPLIMIENTO OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. LIQUIDACIÓN 2015

ORGANISMO AUTÓNOMO "AUDITORIO DE GALICIA" EJERCICIO 2015			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Gastos de personal	843.970,16	I1- Impuestos directos	0,00
G2- Gastos en bienes y servicios	1.713.186,83	I2- Impuestos indirectos	0,00
G3- Gastos financieros	902,10	I3- Tasas y otros ingresos	661.554,26
G4- Transferencias corrientes	11.500,00	I4- Transferencias corrientes	1.958.982,77
G5- Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	0,00
G6- Inversiones reales	2.157,08	I6- Enaj. de invers. Reales	0,00
G7- Transferencias de capital	0,00	I7- Transferencias de capital	0,00
G8- Activos financieros	0,00	I8- Activos financieros	0,00
G9- Pasivos financieros	0,00	I9- Pasivos financieros	0,00
TOTAL GASTOS	2.571.716,17	TOTAL INGRESOS	2.620.537,03

EMPLEOS (CAP. 1-7)	2.571.716,17	RECURSOS (CAP. 1-7)	2.620.537,03
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	48.820,86		

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (los más habituales)

A) Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos

Capítulos	Derechos reconocidos 2015	Recaudación		d) Total recaudación	AXUSTES
		b) Ejercicio corriente	c) Ejercicios cerrados		
1				0,00	0,00
2				0,00	0,00
3	661.554,26	651.874,26	35.472,00	687.346,26	25.792,00



E) Ajuste por gasto no imputado al presupuesto

Saldo	a) Gasto correspondiente a n-1	b) Gasto no imputado a n	c) Ajuste
Gastos pendientes de imputar a presupuesto	0,00	39.992,76	39.992,76

CONCEPTOS	IMPORTE
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente	2.620.537,03
b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	2.571.716,17
TOTAL (a - b)	48.820,86
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	0,00
2) Ajustes recaudación capítulo 2	0,00
3) Ajustes recaudación capítulo 3	25792,00
4) Ajuste por devengo de intereses	0,00
5) Ajuste por liquidación PIE-2008	0,00
6) Ajuste por liquidación PIE-2009	0,00
7) Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
8) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	39.992,76
9) Ajuste por inejecución	0,00
c) TOTAL INGRESOS AJUSTADOS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6)	2.646.329,03
d) TOTAL GASTOS AJUSTADOS (b +/- 7, 8, 9)	2.611.708,93
e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (c - d)	34.620,10
f) porcentaje sobre los ingresos no financieros ajustados (e/c)	1,31%

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA

CONCEPCIÓN
SANTIAGO

Expediente: Contas Anuais da sociedade municipal INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A. (INCOLSA) correspondentes ao exercicio 2015.

Asunto: Informe da análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria

REGULACIÓN DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (en adiante REOL).

NECESIDADE DA SÚA APLICACIÓN A INCOLSA

A distinta normativa que regula a estabilidade orzamentaria, ten como obxectivo final a adecuación da política orzamentaria do sector público, en orde á consecución final da súa estabilidade e a garantir o seu crecemento económico no marco da Unión Económica e Monetaria.

O ámbito de aplicación subxectivo desta normativa ven fixado no **artigo 2** da Lei Orgánica 2/2012 e no tamén artigo 2 do Real Decreto 1463/2007.

O artigo 2 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, establece aos seus efectos que o sector público se considera integrado polas seguintes unidades:

- 1. O sector Administracións Públicas, de acordo coa definición e delimitación do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais aprobado polo Regulamento (CE) 2223/96 do Consello, de 25 de xuño de 1996 que inclúe os seguintes subsectores, igualmente definidos conforme a dito Sistema:*
 - a. Administración central, que comprende o Estado e os organismos da administración central.*
 - b. Comunidades Autónomas.*
 - c. Corporacións Locais.*
 - d. Administracións da Seguridade Social.*
- 2. O resto das entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público dependentes das administracións públicas, non incluídas no apartado anterior, terán así mesmo consideración de sector público e quedarán suxeitos ao disposto nas normas desta Lei que especificamente se refiran ás mesmas.*

O referido Regulamento (CE) 2223/96 do Consello de Europa delimita o sector de «administracións públicas» (S.13) segundo a seguinte definición: *“inclúe todas as unidades institucionais que son outros produtores non de mercado cuxa produción se destina ao consumo individual ou colectivo, que se financian principalmente mediante pagos obrigatorios efectuados por unidades pertencentes a outros sectores e/ou que efectúan operacións de redistribución da renda e da riqueza nacional.”*

O artigo 2.1 d) do Real Decreto 1463/2007, relativo aos integrantes do Inventario de Entes do Sector Público Local ao que lle resulta de aplicación o citado Regulamento, establece:

“d) As sociedades mercantís nas que se dea algunha das seguintes circunstancias:

Que a entidade local, os seus entes dependentes, vinculados ou participados pola mesma, participen no seu capital social, directa ou indirectamente, de forma maioritaria.

Que calquera órgano, organismo ou sociedade mercantil integrante ou dependente da entidade local, dispoña de dereitos de voto maioritarios na sociedade, ben directamente, ben mediante acordos con outros socios desta última.

Que calquera órgano, organismo ou sociedade mercantil integrante ou dependente da entidade local, teña dereito a nomear ou a destituír á maioría dos membros dos órganos de goberno da sociedade, ben directamente, ben mediante acordos con outros socios desta última.

Que o administrador único ou a maioría dos membros do consello de administración da sociedade, sexan designados na súa calidade de membros ou conselleiros pola entidade local, organismo ou sociedade mercantil dependentes da entidade local.”

En base á normativa anterior, INCOLSA ten a condición de sector público, desde o punto de vista da Lei Orgánica 2/2012, e forma parte do Inventario de Entes do Sector Público Local, desde o punto de vista do Real Decreto 1463/2007, por ser unha sociedade mercantil de capital pertencente na súa totalidade ao Concello de Santiago, séndolle por tanto de aplicación a normativa que regula a estabilidade orzamentaria.

INSTRUMENTACIÓN DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA EN INCOLSA - SECTORIZACIÓN

O Real Decreto 1463/2007, no seu **artigo 4**, establece dous grupos de entidades a efectos da determinación e cumprimento dos obxectivos sobre estabilidade orzamentaria, no **caso específico do sector público local**:

“1. As entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos o produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais,

aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade definido nos apartados 1 e 3 do artigo 19 da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria. ()*

Aos efectos anteriores, e en canto á execución de orzamentos, entenderase que se deberá axustar ao principio de estabilidade orzamentaria calquera alteración dos orzamentos iniciais definitivamente aprobados da entidade local e dos seus organismos autónomos, e, no seu caso, calquera variación da evolución dos negocios respecto da previsión de ingresos e gastos dos entes públicos dependentes.

2. As restantes entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público dependentes das entidades locais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus respectivos orzamentos ou aprobarán as súas respectivas contas de perdas e ganancias en situación de equilibrio financeiro, de acordo cos criterios do plan de contabilidade que lles sexa de aplicación."

O cálculo da regra do 50% para o exercicio 2015, en base aos criterios establecidos polo SEC95, determina que INCOLSA produce bens ou servizos non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, dado que as vendas son inferiores ao 50% dos custos de produción. O resultado do cálculo da regra do 50%, sitúa pois a INCOLSA, como **produtor non de mercado**, e por tanto, dentro do sector de Administracións Públicas da Contabilidade Nacional (artigo 4.1 Real Decreto 1463/2007).

Segundo a redacción dada polo artigo 11, en relación co 3 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, que substitúe ao artigo 19 da Lei 18/2001 de Estabilidade Orzamentaria^(*), ao que remite o devandito artigo 4.1 do REOL, para as entidades que se encadran no seu ámbito (**Entidades locais e os seus organismos autónomos ou entes públicos dependentes financiados maioritariamente con ingresos non de mercado**), ningunha Administración Pública poderá incorrer en déficit estrutural definido como déficit axustado do ciclo, neto de medidas excepcionais e temporais. Establece, tamén, para o caso concreto das Corporacións Locais, que estas deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario. Para o cálculo do déficit estrutural aplicarase a metodoloxía utilizada pola Comisión Europea no marco da normativa de estabilidade orzamentaria.

O Real Decreto 1463/2007, establece no seu **artigo 15** o sistema de cumprimento do obxectivo de estabilidade, determinando que :

"Entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do presente

^(*) Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, que foi derogada polo RDL 2/2007 de 28 de decembro polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, á súa vez derogado pola Lei Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.

regulamento, 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 individual establecido para cada unha das entidades locais ás que se refire o artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as restantes entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor."

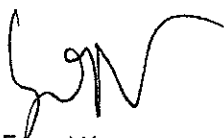
O artigo 16 do Real Decreto 1463/2007 articula a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria das entidades locais, descansando a responsabilidade da avaliación na Intervención Xeral do Estado, para o caso de entidades que cumpran os requisitos establecidos no artigo 111 do RD Lexislativo 2/2004 (que sexan capital de provincia ou que teñan poboación de dereito igual ou superior a 75.000 habitantes). Para os demais municipios a responsabilidade recae no Interventor Local.

DETERMINACIÓN DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO E DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA DAS CONTAS ANUAIS DE INCOLSA PARA O EXERCICIO 2015

A determinación da capacidade de financiamento de INCOLSA, computada de acordo cos criterios establecidos pola Intervención Xeral da Administración do Estado, a través da guía de marzo de 2013 de Cálculo do déficit en contabilidade nacional das unidades empresariais que aplican o Plan Xeral de Contabilidade privada ou algunha das súas adaptacións sectoriais, e tomando como base os datos recollidos nas contas anuais da sociedade, formuladas polo Consello de Administración con data 28 de marzo de 2016, reflicte un valor positivo por importe de 119.297,49 euros, isto é, amosa unha situación de **capacidade de financiamento**, ao determinarse un valor da capacidade de financiamento da sociedade, individualmente considerada, positivo.

Isto é o que se informa a efectos de determinar o cumprimento do obxectivo de estabilidade a nivel consolidado, e en termos de capacidade de financiamento conforme ao establecido no artigo 15 do RD 1463/2007.

Santiago de Compostela, a 27 de maio de 2016



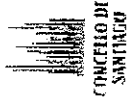
Asdo.: Mª Yolanda Ferro Vázquez

Directora-Xerente en funcións de INCOLSA

**SANTIAGO DE
COMPOSTELA**

INGRESOS E GASTOS	Capacidade/Necesidade de financiamento
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	3.005.153,30
Importe neto cifra de negocios	263.293,49
Traballos previstos realizar para o seu activo	
Ingresos accesorios e outros ingresos de xestión corrente	3.055,00
Subvencións e transferencias correntes	2.737.347,71
Ingresos financeiros por intereses	1.181,10
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	
Ingresos excepcionais	276,00
Achegas patrimoniais	
Subvencións de capital a recibir	
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.885.855,81)
Aprovisionamentos	(52.543,29)
Gastos de persoal	(812.196,36)
Outros gastos de explotación	(2.017.476,83)
Gastos financeiros e asimilados	(505,24)
Imposto de sociedades	(198,37)
Outros impostos	
Gastos excepcionais	(1.228,10)
Amortización do inmovilizado	
Variacións do Inmovilizado material e intanxible, de inversións inmobiliarias, de existencias	(1.707,62)
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PeG	
Aplicación de provisións	
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades Públicas	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	
(=) Capacidade /Necesidade de financiamento	119.297,49

**SANTIAGO DE
COMPOSTELA**



CONCELLO DE
SANTIAGO

DETALLE DO CÁLCULO DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO A 31/XII/2015 CALCULADA A PARTIR DOS DATOS DAS CONTAS ANUAIS FORMULADAS POLO CONSELLO DE ADMINISTRACIÓN CON DATA 28 DE MARZO DE 2016

INGRESOS E GASTOS	Datos de ingresos e gastos do exercicio segundo as contas de PGC do exercicio	Axustes positivos	Axustes negativos	Capacidade/Necesidade de financiamento	Axustes para a determinación da capacidade/necesidade de financiamento a partir dos datos da Conta de PGC, segundo a Guía de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional das entidades empresariais que aplican o PGC
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	2.918.179,94	202.840,73	-115.867,37	3.005.153,30	
Importe neto cifra de negocios	263.293,49			263.293,49	
Traballos previstos realizar para o seu activo				0,00	
Ingresos accesorios e outros Ingresos de xestión corrente	3.055,00			3.055,00	
Subvencións e transferencias correntes	2.650.374,35	202.840,73	-115.867,37	2.737.347,71	Axustes por diferenza de criterio sobre o momento de imputación a ingresos das subvencións.
Ingresos financeiros por intereses	1.181,10			1.181,10	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)				0,00	
Ingresos excepcionais					
Achegas patrimoniais	276,00			276,00	Axuste polo importe que corresponde a regularizacións contables que non computan.
				0,00	
Subvencións de capital a recibir	0,00				
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.395.187,68)	9.347,60	(201,73)	(2.395.855,81)	Corrección da imputación a ridos das subvencións de capital, segundo o criterio de que as subvencións de capital computan integramente no exercicio no que se perciben.
Aprovisionamentos	(52.543,52)			(52.543,52)	Axuste do importe da variación da provisión por deterioro de existencias que non computa.
Gastos de persoal	(812.196,36)		(109,74)	(812.196,36)	
Outros gastos de explotación	(2.017.476,83)			(2.017.476,83)	
Gastos financeiros e asimilados	(505,24)			(505,24)	
Imposto de sociedade	(65,72)	65,72			
Outros impostos			(198,37)	(198,37)	Axuste por diferenza de criterio para a determinación do IS do exercicio.
Gastos excepcionais					
Amortización do inmovilizado	(1.228,10)			(1.228,10)	Axuste por corresponder a regularizacións contables que non computan.
Variacións do inmovilizado material e intangible, de inversións inmobiliarias, de existencias	(9.281,88)	9.281,88			Axuste do importe da dotación á amortización do inmovilizado do exercicio segundo a guía de cálculo.
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PGC					
Aplicación de provisións					
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades Públicas					
Axudas, transferencias e subvencións concedidas					
(=) Capacidade/Necesidade de financiamento	24.997,26			119.297,49	Axuste para a determinación do gasto por variacións de inmovilizado e existencias do exercicio segundo a guía de cálculo.

ESTADO DE EJECUCIÓN

Clasificación CAPITULO	DENOMINACIÓN DE LOS CAPITULOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	Derechos Netos	Ingresos Realizados	Devoluciones de Ingresos	Recaudación Líquida	Pendiente de Cobro	Estado de Ejecución
1	IMPUESTOS DIRECTOS.	40.369.669,49		41.911.461,84	39.608.470,46	138.139,09	39.470.331,37	2.441.130,47	1.541.792,35
2	IMPUESTOS INDIRECTOS.	3.957.610,00		3.295.525,81	2.690.133,13	77.083,55	2.613.049,58	682.476,23	-682.084,19
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS.	-16.531.857,15	28.000,00	16.907.136,33	15.217.141,63	207.252,48	15.009.889,15	1.897.247,18	-347.279,18
4	TRANSFERENCIA CORRIENTES.	32.353.195,37	2.616.089,44	34.969.284,81	27.667.081,17	371.113,72	27.295.967,45	1.703.610,28	-5.969.707,07
5	INGRESOS PATRIMONIALES.	844.239,20		819.080,14	803.889,28	50,00	803.839,28	15.240,86	-25.159,06
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES.	1.650.229,09		1.650.229,09					-1.650.229,09
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	6.824.265,52	2.315.810,11	3.293.699,93	2.963.921,90		2.963.921,90	329.778,03	-5.846.375,70
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	80.000,00	11.285.722,51	11.365.722,51	76.182,99		76.182,99		-11.289.539,52
9	PASIVOS FINANCIEROS.		4.442.654,16	4.442.654,16	2.976.081,86		2.976.081,86		-1.466.572,30
	Suma Total Ingresos.	102.611.065,82	20.688.276,22	98.278.746,64	92.002.902,42	793.638,94	91.209.263,58	7.069.483,06	-25.020.595,40

PRESUPUESTO DE GASTOS

2015

ESTADO DE EJECUCIÓN

Clasificación CAPITULO	DENOMINACIÓN DE LOS CAPITULOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	Créditos Totales	Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizados	Reintegros de Gastos	Pagos Líquidos	Pendiente de Pago	Estado de Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL.	30.014.437,49	287.232,00	30.301.669,49	29.083.101,83	28.572.770,30	78.293,42	28.424.476,88	588.624,95	1.218.567,66
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	40.455.813,57	303.818,63	40.759.632,20	33.946.015,02	30.141.474,64	16.701,42	30.124.773,22	3.821.241,80	6.813.617,18
3	GASTOS FINANCIEROS.	1.648.042,15	82.456,12	1.730.498,27	1.019.375,90	810.530,86		810.530,86	208.845,04	711.122,37
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	12.862.030,87	131.929,11	12.993.959,98	11.837.042,72	9.687.335,16		9.687.335,16	2.149.707,66	1.156.917,26
	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS PREVISTOS									
6	INVERSIONES REALES.	11.911.584,92	19.960.632,99	31.872.217,91	8.852.013,37	7.434.105,97	62.754,67	7.371.351,30	1.480.662,07	23.020.204,54
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	645.344,15	979.067,52	1.624.411,67	1.005.074,77	860.844,59		860.844,59	144.230,18	-619.336,90
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	80.000,00		80.000,00	66.953,86	66.953,86		66.953,86		13.046,14
9	PASIVOS FINANCIEROS.	4.993.812,67	-1.056.860,15	3.936.952,52	3.877.455,02	3.384.656,14		3.384.656,14	492.798,88	-59.497,50
	Suma Total Gastos.	102.611.065,82	20.688.276,22	123.299.342,04	89.687.032,49	80.958.671,52	157.749,51	80.800.922,01	8.886.110,48	33.812.309,55

Diferencia...

8.591.714,15

635.889,33

10.408.341,57

-1.816.627,42

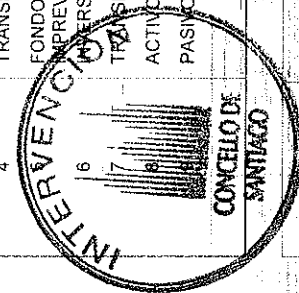
8.591.714,15

11.044.230,90

-1.816.627,42

8.591.714,15

8.591.714,15



ESTADO DE EJECUCIÓN

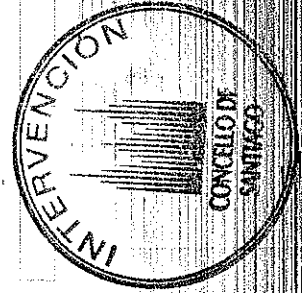
Clasificación CAPITULO	DENOMINACIÓN DE LOS CAPITULOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos Netos	Ingresos Realizados	Devoluciones de Ingresos	Recaudación Líquida	Pendiente de Cobro	Estado de Ejecución
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS.	507.623,66	29.438,00	537.061,66	661.554,26	651.874,26		651.874,26	9.680,00	124.492,60
4	TRANSFERENCIA CORRIENTES.	1.088.050,77	979.000,00	2.067.050,77	1.958.982,77	1.620.269,86		1.620.269,86	338.712,91	-108.068,00
5	INGRESOS PATRIMONIALES.	300,00		300,00						-300,00
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	10.000,00		10.000,00						-10.000,00
	Suma Total Ingresos.	1.605.974,43	1.008.438,00	2.614.412,43	2.620.537,03	2.272.144,12		2.272.144,12	348.392,91	6.124,60

PRESUPUESTO DE GASTOS

2015

ESTADO DE EJECUCIÓN

Clasificación CAPITULO	DENOMINACIÓN DE LOS CAPITULOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	Créditos Totales	Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizados	Reintegros de Gastos	Pagos Líquidos	Pendiente de Pago	Estado de Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL.	855.793,42	-11.823,25	843.970,17	843.970,16	843.970,16		843.970,16		0,01
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	713.181,01	1.032.310,22	1.745.491,23	1.713.186,83	1.285.383,90	36,65	1.285.347,25	427.839,58	32.304,40
3	GASTOS FINANCIEROS.	1.000,00		1.000,00	902,10				902,10	97,90
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.		11.500,00	11.500,00	11.500,00				11.500,00	
6	INVERSIONES REALES.	26.000,00	-23.548,97	2.451,03	2.157,08	927,40		927,40	1.229,68	293,95
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	10.000,00		10.000,00						10.000,00
	Suma Total Gastos.	1.605.974,43	1.008.438,00	2.614.412,43	2.571.716,17	2.130.281,46	36,65	2.130.244,81	441.471,36	42.696,26



Diferencia...

-93.078,45

141.895,31

-36,65

141.862,66

48.820,86

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

INFORME DE INGRESOS E GASTOS POR CAPÍTULOS A 31/XII/15

Ingresos	CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	INCOLSA
	1	IMPOSTOS DIRECTOS	
	2	IMPOSTOS INDIRECTOS	263.293,49
	3	TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	2.653.429,35 (*)
	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.181,10
	5	INGRESOS PATRIMONIAIS	2.917.903,94
		TOTAL CORRIENTES	
	6	ENAXENACIÓN DE INVERSIÓN REAIS	
	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
		TOTAL CAPITAL	
		TOTAL NON FINANCIERAS	
	8	ACTIVOS FINANCIEROS	
	9	PASIVOS FINANCIEROS	
		TOTAL FINANCIERAS	
		TOTAL ORZAMENTO	2.917.903,94
Gastos	CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	
	1	GASTOS DE PERSOAL	810.998,96
	2	GASTOS CORRIENTES EN BENS E SERVIZOS	2.057.801,54
	3	GASTOS FINANCIEROS	505,24
	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
		TOTAL CORRIENTES	2.879.305,74
	6	INVERSIÓN REAIS	5.475,06
	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
		TOTAL CAPITAL	
		TOTAL NON FINANCIERAS	5.475,06
	8	ACTIVOS FINANCIEROS	
	9	PASIVOS FINANCIEROS	
		TOTAL FINANCIERAS	
		TOTAL ORZAMENTO	2.884.780,80
CONCILIACIÓN CON PeG			
Resultado da contabilidade orzamentaria			
33.123,14			
-			
Variación de existencias			
-2.696,74			
-			
Variación provisión por deterioro de existencias			
109,74			
-			
Amortización de inmovilizado			
-9.281,88			
-			
Imputación a rdos de subv. de inmov. non financeiro			
0,00			
-			
Resultados por baixas de inmovilizado			
0,00			
-			
Resultados por regularización de saldos de prov. e clientes			
0,00			
-			
Traspaso a Gastos Anticipados en 2015			
9.775,76			
-			
Traspaso a Gasto en 2015 de Gastos Anticipados de exercicios anteriores			
-1.512,82			
-			
Ajustes de gastos por facturas pendentes de recibir e formalizar			
0,00			
-			
Inversións reais			
5.475,06			
PeG			
24.992,26			

(*) Dentro desta partida inclúense as achegas do Concello a INCOLSA correspondentes ao exercicio 2015 por importe de 2.400.000,00 euros (Achega ordinaria) e 110.000,00 euros (NOMEX2016).

CONTA DE PERDAS E GANANCIAS ABREVIADA A 31-XII-15

Título	Notas	2015	2014
1. Importe neto da ciffra de negocios.	4,7	263.293,49	274.967,59
4. Aproximacións .	4,7 e 10	(52.433,55)	(63.017,10)
5. Outros ingresos de explotación.	4,11 e 11	2.653.429,35	2.273.339,27
6. Gastos de persoal.	4,9 e 10	(812.196,36)	(775.969,18)
7. Outros gastos de explotación.	4,7 e 10	(2.017.476,83)	(1.670.782,52)
8. Amortización do inmovilizado.	4,1 e 4,2	(9.281,88)	(11.057,29)
9. Imputación de subvencións de inmovilizado non financeiro e outras.	11		27,43
10. Excesos de provisións.			
11. Deterioro e resultado por alleamentos do inmovilizado.			(221,33)
13. Outros resultados.	10	(952,10)	89,11
A1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		24.382,12	27.375,98
14. Ingresos financeiros.	4,3	1.181,10	220,58
15. Gastos financeiros.	4,3	(396,56)	(1.547,77)
16. Variación de valor razoable en instrumentos financeiros.			
17. Diferenzas de cambio.	4,5	(108,69)	(35,14)
18. Deterioro e resultado por alleamentos de instrumentos financeiros.			
B) RESULTADO FINANCEIRO (14+15+16+17)		675,85	(1.362,33)
C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B) (PERDAS)		25.057,97	26.013,65
19. Impostos sobre beneficios	4,6 e 9	(65,72)	(65,08)
D) RESULTADO DO EXERCICIO (C + 19)		24.992,26	25.948,57

Partidas de gasto e ingreso recollidas en PeG que non se contemplaron para o desglose en capítulos da Contabilidade Pública

Partidas de Balance

AXUSTES CONSOLIDACIÓN CONCELO-AUDITORIO
GASTOS AYUNTAMIENTO

Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación	Importe	Saldo	Texto Libre
220150001294 ADO		10/03/2015	22015000971	2015 040 33000 41000	271.262,69		.000 ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO PRIMEIRO TRIMESTRE DO ANO 2015.
220150002876 ADO		14/04/2015	22015000971	2015 040 33000 41000	271.262,69		.000 ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO SEGUNDO TRIMESTRE DO ANO 2015.
220150011154 O		13/07/2015	22015000971	2015 040 33000 41000	271.262,69		.000 ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO TERCEIRO TRIMESTRE DO ANO 2015.
220150018300 O		02/10/2015	22015000971	2015 040 33000 41000	271.262,70		.000 ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO CUARTO TRIMESTRE DO ANO 2015.
					1.085.050,77		

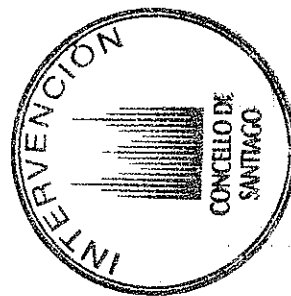
GASTOS AUDITORIO

Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación	Importe	Saldo	Texto Libre
220150001391 ADO		05/05/2015	22015000420	2015 33000 21400	121,40		.000 IMPOSTO DE VEHICULOS -IVTM C82368C
220150001392 ADO		05/05/2015	22015000421	2015 33000 21400	74,20		.000 IMPOSTO DE VEHICULOS -IVTM 6376CFK
					195,60		

INGRESOS AYTO CAPITULO 1

INGRESOS AUDITORIO

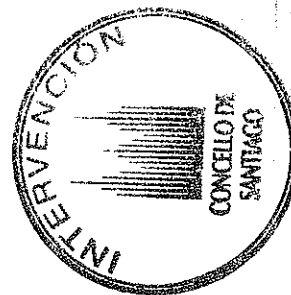
Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación	Importe	Saldo	Texto Libre
120150000089 I		13/03/2015	12015000080	2015 46201	271.262,69	271.262,69	ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO PRIMEIRO TRIMESTRE DO ANO 2015
120150000124 I		13/05/2015	12015000108	2015 46201	271.262,69	271.262,69	ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO SEGUNDO TRIMESTRE DO ANO 2015
120150000206 I		29/07/2015	12015000169	2015 46201	271.262,69	271.262,69	ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO TERCEIRO TRIMESTRE DO ANO 2015
120150000242 I		08/10/2015	12015000198	2015 46201	271.262,70	271.262,70	ACHEGA MUNICIPAL AO AUDITORIO DE GALICIA CORRESPONDENTE AO CUARTO TRIMESTRE DO ANO 2015
					1.085.050,77		



AXUSTES CONSOLIDACIÓN CONCELO- INCOLSA

GASTOS CONCELO					Saldo	Importe	Texto Libre
Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación			
220150001295	ADO	10/03/2015	22015000972	2015 070 43200 44900	600.000	600.000	0 ACHEGA MUNICIPAL A INCOLSA CORRESPONDENTE AO PRIMEIRO TRIMESTRE DO ANO 2015.
220150002877	ADO	14/04/2015	22015000972	2015 070 43200 44900	600.000	600.000	0 ACHEGA MUNICIPAL A EMPRESA INCOLSA CORRESPONDENTE AO SEGUNDO TRIMESTRE DO ANO 2015
220150011158	O	13/07/2015	22015000972	2015 070 43200 44900	600.000	600.000	0 ACHEGA MUNICIPAL A INCOLSA CORRESPONDENTE AO TERCEIRO TRIMESTRE DO ANO 2015
220150018396	O	02/10/2015	22015000972	2015 070 43200 44900	600.000	600.000	0 ACHEGA MUNICIPAL A INCOLSA CORRESPONDENTE AO CUARTO TRIMESTRE DO ANO 2015.
220150031509	ADO	30/12/2015	22015007563	2015 070 43200 44900	110.000	110.000	110000 PAGO DA ENCOMENDA DE XESTIÓN A INCOLSA ACORDADA EN XGL 30-03-2015 PARA EVENTO WOMEX 2016. ANUALIDADE 2015
					2.510.000		

INGRESOS SOCIEDADE MERCANTIL INCOLSA				
CAPITULO 4 DE INGRESOS	2.400.000,00	achega ordinaria		
(ver Contas)	110.000,00	achega extraordinaria womex		
	2.510.000,00			



GASTOS E INGRESOS CONSOLIDADO. ENTIDADES QUE INTEGRAN O SECTOR ADMINISTRACIONES PUBLICAS CONFORME A NORMAT

CAPÍTULOS GASTO	CONCELLO	AUDITORIO	INCOLSA	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
G1- Gastos de personal	29.083.101,83	843.970,16	810.998,96	30.738.070,95		30.738.070,95
G2- Gastos en bienes y servicios	33.946.015,02	1.713.186,83	2.067.801,54	37.727.003,39		37.726.807,79
G3- Gastos financieros	1.019.375,90	902,10	505,24	1.020.783,24	-195,60	1.020.783,24
G4- Transferencias corrientes	11.837.042,72	11.500,00		11.848.542,72	-3.595.050,77	8.253.491,95
G5-Contingencias		0,00		0,00		0,00
GASTOS CORRIENTE	75.885.535,47	2.569.559,09	2.879.305,74	81.334.400,30	-3.595.246,37	77.739.153,93
G6- Inversiones reales	8.852.013,37	2.157,08	5.475,06	8.859.645,51		8.859.645,51
G7- Transferencias de capital	1.005.074,77	0,00		1.005.074,77		1.005.074,77
GASTOS DE CAPITAL	9.857.088,14	2.157,08	5.475,06	9.864.720,28	0,00	9.864.720,28
G8- Activos financieros	85.742.623,61	2.571.716,17	2.884.780,80	91.199.120,58	-3.595.246,37	87.603.874,21
G9- Pasivos financieros	66.953,86	0,00		66.953,86		66.953,86
GASTOS FINANCIEROS	3.877.455,02	0,00		3.877.455,02		3.877.455,02
TOTAL GASTOS	3.944.408,88	0,00	0,00	3.944.408,88	0,00	3.944.408,88
	89.687.032,49	2.571.716,17	2.884.780,80	95.143.529,46	-3.595.246,37	91.548.283,09

CAPÍTULOS INGRESO	CONCELLO	AUDITORIO	INCOLSA	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
I1- Impuestos directos	41.911.461,84	0,00		41.911.461,84		41.911.266,24
I2- Impuestos indirectos	3.295.525,81	0,00		3.295.525,81	-195,60	3.295.525,81
I3- Tasas y otros ingresos	16.907.136,33	661.554,26	263.293,49	17.831.984,08		17.831.984,08
I4- Transferencias corrientes	28.999.577,74	1.958.982,77	2.653.429,35	33.611.989,86	-3.595.050,77	30.016.939,09
I5- Ingresos patrimoniales	819.080,14	0,00	1.181,10	820.261,24		820.261,24
INGRESOS CORRIENTE	91.932.781,86	2.620.537,03	2.917.903,94	97.471.222,83	-3.595.246,37	93.875.976,46
I6- Enaj. de invers. Reales		0,00		0,00		0,00
I7- Transferencias de capital	3.293.699,93	0,00		3.293.699,93		3.293.699,93
INGRESOS DE CAPITAL	3.293.699,93	0,00	0,00	3.293.699,93	0,00	3.293.699,93
INGRESOS NO FINANCIEROS	95.226.481,79	2.620.537,03	2.917.903,94	100.764.922,76	-3.595.246,37	97.169.676,39
I8- Activos financieros	76.182,99	0,00		76.182,99		76.182,99
INGRESOS FINANCIEROS	2.976.081,86	0,00	0,00	2.976.081,86		2.976.081,86
TOTAL INGRESOS	3.052.264,85	0,00	0,00	3.052.264,85	0,00	3.052.264,85
	98.278.746,64	2.620.537,03	2.917.903,94	103.817.187,61	-3.595.246,37	100.221.941,24
CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	8.591.714,15	48.820,86	33.123,14	8.673.658,15		8.673.658,15

