



CONCELLO DE
PONTEVEDRA

ORGANO XESTION ORZAMENTARIA
E CONTABILIDADE

Rfra.: 54 OXPC/2016

INFORME DO OXPC

ASUNTO: ESTADOS E CONTAS ANUAIS DO ORGANISMO AUTÓNOMO INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2015.

LEXISLACIÓN APLICABLE:

- a) Artigos 200, 208 e 212 do R.D.L. 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (T.R.L.R.F.L.).
- b) Orden HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrucción do modelo normal de Contabilidade Local (ICAL13).
- c) Artigo 4 do R.D. 1.174/87, de 18 de setembro, polo que se aproba o réxime xurídico dos funcionarios da Administración Local, con habilitación de carácter nacional (R.F.H.N.).

INFORME:

Logo da aprobación da liquidación do Orzamento do IMD correspondente ao exercicio de 2015 por Resolución da Presidencia de data un de marzo de 2016, en cumprimento do establecido no artigo 208 e seguintes do T.R.L.R.F.L., procedeuse a formar os estados e contas anuais do IMD, que deberán formar parte da Conta Xeral do Concello de Pontevedra.

Os citados **estados e contas anuais** veñen integrados polos seguintes documentos, de conformidade ao establecido na ICAL 2013:

- O Balance de Situación.
- A conta de resultados económico-patrimonial.
- O estado de cambios no patrimonio neto.
- O estado de fluxos de efectivo.
- O estado da liquidación do Orzamento.
- A memoria, integrada a súa vez por vinteito apartados que se relacionan no índice (*lembra aquí que se demora ata as contas anuais de 2017 a confección do custe de actividades, aptdo.26, e dos indicadores de xestión, aptdo 27, en virtude da DT3ª da Orde HAP/1781/2013.*)

- Na memoria inclúese unha nota adicional 29."Aspectos derivados da transición ás novas normas contables" a incluír únicamente na elaboración das contas anuais de 2015.

Para a confección dos mesmos foron realizados as seguintes operacións de peche e fin do exercicio:

Se procedeu a aplicar a provisión dotada no exercicio 2014 e a dotar a do 2015, tendo en conta a distribución da **conta (490)** segundo propón a nova ICAL 13:

Asento nº 2015 – 4637

----- X -----
295.031,83 € *Deterioro de valor de créditos. Operacións de xestión (490.0)*

a

Reversión do deterioro de créditos a outras entidades (798.3) 295.031,83 €

Asento nº 2015 – 4638

----- X -----
118.423,75 € *Pérdidas por deterioro de créditos a otras entidades (698.3)*

a

Deterioro de valor de créditos. Operacións de xestión (490.0) 118.423,75 €

Asento nº 2015 – 4639

----- X -----
205.487,80 € *Pérdidas por deterioro de créditos a otras entidades (698.3)*

a

Deterioro de valor de créditos. Outr. Inv. financeiras (490.3) 205.487,80 €

Tamén se procedeu á **aplicación de resultados negativos** (asento contable nº 2015 – 4643):

----- X -----
119.394,52 € *Resultados de Exercicios Anteriores (120)*

a

Resultado do Exercicio (129) 119.394,52 €



CONCELLO DE
PONTEVEDRA

ORGANO XESTION ORZAMENTARIA
E CONTABILIDADE

E á dotación da amortización do Inmobilizado por octavo ano consecutivo. Así, se contabilizou o

ASENTO CONTABLE nº 2015 – 4642 e 4645

----- X -----

2.292,14 € Amortización equip. procesos información (6817)

a

Amortización Acumulada equip. procesos información (2817) 2.292,14 €

----- X -----

20.241,91 € Amortización Construccións (6811)

30.764,02 € Amortización Maqu. e utilaxe (6814)

748,07 € Amortización Inst técnicas (6815)

6.577,45 € Amortización Mobiliario (6816)

a

Am. Acum. Construccións (2811) 20.241,91 €

Am. Acum. Maqu. e utilaxe (2814) 30.764,02 €

Am. Acum. Inst. Técnicas (2815) 748,07 €

Am. Acum. Mobiliario (2816) 6.577,45 €

----- X -----

e para o inmobilizado Inmaterial, foi dotada por primeira vez a amortización mediante asento asento 2015-4641:

----- X -----

1.109,37 € Amortización aplicacóns informáticas (6806)

a

Amortización Acumulada aplicacóns informáticas (2806) 1.109,37 €

----- X -----

En consecuencia, logo da realización destes asentos contables e computando a súa vez a execución do orzamento de gastos e de ingresos, o Organismo Autónomo I.M.D., obtivo **un desafollo na conta de resultados económico-patrimonial** de (45.427,45.-€). Este resultado negativo débese ao exceso de gastos sobre ingresos ao utilizar o remanente de tesouraría para sufragar determinados gastos correntes (véase expediente de modificación de crédito 1SUP/2015 e a incorporación de remanentes), o que veu

implicar tamén un axuste positivo no resultado orzamentario de 264.868,97.- euros.

A análise das principais magnitudes económicas orzamentarias foi realizada no informe á liquidación de data 1 de marzo de 2016 (*Rfa. 21 OXPC/2016*).

Hai que engadir que , analizado o balance de comprobación , e en concreto a conta (476.01) Seguridade Social acredora, foron rexistradas no 2016 como reintegros de exercicios anteriores, neste caso exercicio 2014 e 2015, as contías de 10.911,23.-€ e 8.720,32.-€ , imputándose deste xeito ao orzamento de ingresos de 2016.

Por último advertir de dous erros que figuran na nota 25 da memoria “**Indicadores económicos**” que están pendentes de ser resoltos pola aplicación informática:

- Os indicativos onde figure o nº de habitantes, onde di 83.198 hb debe dicir 82.539 hb, o que vai supoñer unha leve variación na ratio obtida.
- Ademais a ratio de superávit por habitante recolle indebidamente no numerador o resultado presupostario sen axustar, cando debería recoller o axustado.

Deste xeito, a ratio sería de $255.923,55/82.539 \text{ hb} = 3,10$.

Se achega polo OA a información que lles foi solicitada para o cumprimento da nota 22 da memoria **relativa á contratación administrativa**.

Con data 6 de xullo foi emitido informe ao expediente en tramitación de **disolución do IMD**; reiterar aquí o informado acerca da inexistencia dun inventario físico e contable de bens mais reiterar a necesidade de tramitar o correspondente expediente de depuración de Orzamentos pechados dos dereitos pendentes de cobro, para o que foron facilitados por este OXPC os datos correspondentes ao IMD o pasado 31 de marzo.

V.- TRAMITACION.

Estes estados e contas anuais deberán ser rendidas e propostas inicialmente pola Xunta Reitora do IMD, antes da súa remisión á entidade local, segundo se establece no artigo 212 do TRLRFL.

Pontevedra, 26 de xullo de 2016.

A TITULAR DO OXPC,

Asdo.: M^a Herculina Domínguez Martín

A INTERVENTORA XERAL,

Asdo. Blanca Vega Lorenzo.