



CONCELLO DE  
SANTIAGO

## **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.**

Principio de entidade contable. Constitúe entidade contable tanto a Entidade Local coma 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, que á data o Pleno da Corporación non aprobou normas de consolidación.

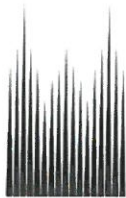
Principio de xestión continuada. Non se alterou no transcurso do exercicio ningún principio, polo tanto, non se require xustificación ningunha por manterse a uniformidade.

Principio de importancia relativa. Do mesmo xeito que no caso do principio de xestión continuada, 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.

Principio de rexistro: Todos os feitos contables se rexistraron na orde cronolóxica en que se produciron e tendo en conta a súa entrada no departamento de Intervención, non existindo lagoas nin saltos na información contable.

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 as subvencións que se encontran xustificadas a 31/12/2014, por aceptarse de conformidade tal xustificación por parte da Administración concedente.

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 15.016.234,19 euros, dotáronse amortizacións por un importe de 888.825,94 euros e rexistráronse todos os soportes documentais que tiveron entrada no rexistro de contabilidade ata o



## CONCELLO DE SANTIAGO

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 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 gastos e ingresos de carácter orzamentario rexístranse no momento en que se ditan os correspondentes actos administrativos. Non obstante, rexístrase a 31/12/2014 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 imputación da transacción. Os gastos e ingresos presupostarios 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.

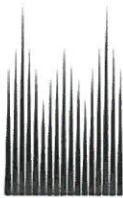
Principio do prezo de adquisición. Esta é a norma xeral, nos casos de obras realizadas pola administración, o prezo do ben confórmao o custo de execución.

Principio de correlación de ingresos e gastos. O sistema contable pon de manifesto esta correlación. O resultado económico-patrimonial constitúeo 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.

Principio de compensación. Con carácter xeral naqueles casos en que a Entidade se encontrou con supostos de compensación entre ingresos e gastos, rexistro dous 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 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





## CONCELLO DE SANTIAGO

se a houbese para os efectos do cálculo do Resultado orzamentario e do Remanente de Tesourería.

### 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 2014, 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.

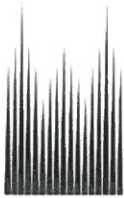
#### b).- Amortización do inmovilizado.

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.

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



## CONCELLO DE SANTIAGO

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 inmoables 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 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 presupostaria, e o seu tratamento contable establécese na regra 24 da Instrución de Contabilidade do 2004.

Durante o exercicio do 2014, non se teñen rexistrado no pasivo do balance os investimentos realizados polo Concello e afectadas ao servizo de abastecemento e saneamento de auga, que se vén xestionando en réxime de concesión administrativa.

A contabilización destas cesións, 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 , tanto por éste feito como polo feito de que non se continuara o seu rexistro contable , as contas contables implicadas non reflicten no seu saldo a verdadeira situación dos bens correspondentes.

Os expedientes onde consta a cesión efectiva , non son remitidos ás oficinas de contabilidade, polo que para a pertinente contabilización da nova situación xurídica dos bens, o expediente haberían de ser reclamados polo servizo de contabilidade. Esta situación pon de manifesto de forma palmaria, á marxe da inexistencia do inventario municipal, unha evidente deficiencia de procedementos e inexistencia de protocolos de xestión e control dos bens municipais.



d).- Adscrición de bens.

A adscrición de bens consiste no traspaso da posesión física de bens inmobles propiedade de calquera Administración Pública a Entidades dela dependentes que non adopten a forma de Sociedade mercantil, fundamentalmente pois a favor de organismos autónomos de carácter administrativo.

As operacións de adscrición non teñen repercusión presupostaria, e o reflexo contable producirase para a entidade adscribiente coa baixa no inmovilizado do ben e o reflexo da adscrición na conta do pasivo e de saldo debedor "107. Patrimonio entregado en adscrición"; a entidade beneficiaria dará de alta o ben no seu inmovilizado, compensándoo coa conta de pasivo "101. Patrimonio recibido en adscrición" e a ela corresponderá a amortización dos bens adscritos e a contabilización das correccións valorativas, ampliacións, melloras, etc,...

Do Concello de Santiago depende un organismo autónomo: Auditorio de Galicia, se ben nin no balance do Concello nin no do Organismo Autónomo, figuran as contas 107 e 101, respectivamente, de reflexo da adscrición de bens.

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



## CONCELLO DE SANTIAGO

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

A Intervención municipal, como órgano que ostenta a función contable ao non se ter procedido á segregación das funcións contable e de fiscalización nos termos previstos na Lei básica local, considera que estes criterios e regularizacións que se veñen realizando sobre o inmovilizado, non son suficientes para que a contabilidade municipal cumpra realmente co principio de imaxe fiel e que reflecta de forma razoada e aproximada o patrimonio municipal, especialmente coa entrada en vigor do novo plan contable aprobado por Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, polo que recomenda a urxencia que pola área municipal de facenda, se adopten decisións en relación á elaboración dun inventario ao que se refiren os artigos 17 e seguintes do Real Decreto 1732/1986 do 13 de xuño, polo que se aproba o Regulamento de Bens das Entidades locais, que permita controlar a situación e os cambios no inmovilizado municipal e garantir ademais a súa protección xurídica; no mesmo sentido tamén a elaboración dun inventario específico e separado para os bens do Patrimonio Municipal do Solo de acordo co previsto no artigo 38 do Real Decreto Lexislativo 2/2008 do 20 de xuño, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei do Solo.

Para os mesmos efectos, resulta, indispensable, a implementación dun aplicativo informático de xestión do inmovilizado .