

CONTA XERAL DO CONCELLO DE AMES. Exercicio 2017

MEMORIA

Apartado 28. "Acontecimientos posteriores ao peche"

Neste apartado infórmase dos feitos que, por térense producido con posterioridade á data de peche do exercicio contable, non teñen reflexo nas contas anuais do exercicio 2015, pero que ben influirían nas mesmas de seren coñecidas antes do seu peche, ben o seu coñecemento se considera útil para unha mellor interpretación das cifras recollidas na Conta Xeral.

.- Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local.

De acordo co previsto no Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local, a conta 413 "Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento " recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos, para os que non se produciu a súa aplicación ao orzamento, sendo procedente a mesma.

Esta conta reflicte por tanto obrigas respecto das que derivan bens e servizos efectivamente recibidos pola, e respecto das cales non ten sido ditado o correspondente acto formal de recoñecemento, o que impide o seu reflexo na contabilidade orzamentaria.

Cómpre lembrar que, desde o punto de vista orzamentario, o acto de recoñecemento dunha obriga prodúcese unha vez efectuada a prestación polo acredor (ou nado o seu dereito en virtude de norma legal). Sen embargo, entre un e outro momento pode mediar un lapso de tempo que depende de diversas circunstancias. Por este motivo, e en aplicación do principio contable do devengo, á data de peche do exercicio deben rexistrarse na contabilidade aquelas obrigas vencidas, líquidas e polo tanto esixibles, que se producisen, aínda cando non foran ditados os correspondentes actos administrativos de recoñecemento e liquidación, o que impide a súa aplicación ao orzamento en vigor. Dita aplicación ten lugar, normalmente, no exercicio seguinte, e a través, polo xeral, da figura do recoñecemento extraxudicial de créditos¹.

No exercicio 2017, esta conta rexistrou os seguintes movementos:

Exercicio 2017				
RESUMO CONTA 413				
	A 01/01/2016	Aplicado / ou anulado no exercicio 2017	OPA no exercicio 2017	Saldo final
Pagado e pendente aplicar	80.780,29			80.780,29
Outros: Concello	7.877,45	7.877,45		0

de Brión				
Facturas rexistro ata 31/12/2014	6.462,56			6.462,56
Facturas rexistro 2015	26,66			26,66
Facturas rexistro 2016	22.408,09	22.408,09		0
Facturas rexistro 2017			16.701,00	16.701,00
	117.555,05	30.285,54	16.701,00	103.970,51

Axuste maior gasto exercicio	16.701,00
Axuste menor gasto no exercicio	-30.285,54
Total Axuste (+ maior estabilidade(-) menor estabilidade(+))	-13.584,54

En canto aos saldos da conta 413 pódese diferenciar as seguintes situacións:

1. Pagos pendentes de aplicar ao orzamento por importe de 37,405,41€ procedentes do exercicio 2015 e anteriores, e que responden na súa maioría a pagos domiciliados de facturas de subministros. Neste suposto debería levarse a cabo unha depuración de saldos e no seu caso proceder á aplicación ao orzamento.
2. Xustificantes de gasto rexistrados ata 31/12/2016: No exercicio 2017 procedeuse a aplicar algúns dos xustificantes e outros foron anulados, para aqueles que non se aplicaron no exercicio 2015 nin en 2016 debería iniciarse expediente de depuración de saldos para determinar se deben aplicarse ao orzamento.
3. Xustificantes de gasto rexistrados rexistrados ata 31/12/2017: Neste caso o importe ascende a 13,142,44 euros, trátase de facturas ou xustificantes de gasto que a 31,12,2017 no foron conformadas polos departamentos, estes xustificantes foron aplicados ao orzamento de 2018 nos primeiros tres meses do exercicio e algúns de eles foron anulados ou devoltos aos provedores por falta de conformidade do departamento.

		Pagado e pendente aplicar	Facturas rexistro anterior 2017	Facturas rexistro 2017	TOTAL
132	21200			350,9	350,9
132	22001	211,12			211,12
132	22400	337,71			337,71
132	22701				0
133	21300			1.004,91	1.004,91
151	22001	336,96			336,96
151	22602				0
151	22701				0
1539	21400	325,64	570,73		896,37
1539	22701				0
161	22100		933,07		933,07
161	22799				0
165	22112			164,39	164,39
165	22100	29.043,31	3.493,12		32.536,43

165	22706				0
171	20400			2.173,17	2.173,17
1729	20400	756		2.092,62	2.848,62
1729	21300		26,66		26,66
1729	22799			925,65	925,65
2311	20400			465,73	465,73
2311	22602				0
2311	22799	265,69			265,69
2411	22699	76,83			76,83
2411	22700			571,12	571,12
312	22701				0
3231	21300	1.167,12			1.167,12
3231	22100		1.279,02		1.279,02
3231	22609				0
3231	22701	1.106,71			1.106,71
3232	22001	114,4			114,4
3232	22105			1.508,45	1.508,45
3232	22110			84,7	84,7
3232	22701	352,81			352,81
3232	22799			176	176
3233	21300			49,07	49,07
3233	22105	52,72		274,81	327,53
3233	22110			125,53	125,53
3233	22699			56,67	56,67
3233	22701				0
3261	22100	318,54			318,54
3261	22105			157,06	157,06
3261	22699	203,77			203,77
3262	22102			516,6	516,6
3262	22105	580,1		1.770,41	2.350,51
3262	22110			674,65	674,65
3321	22001		39		39
3341	22001	1.300,00			1.300,00
3341	22699	119,62			119,62
3341	22701	736,36			736,36
		37.405,41	6.341,60	13.142,44	56.889,45