



INFORME DE INTERVENCIÓN.

MEDICIÓN DE LA CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS.

PRESUPUESTO GENERAL EJERCICIO 2018.

INTRODUCCIÓN.

La información de base para el cálculo, en términos de contabilidad nacional, del déficit o superávit de las unidades públicas sometidas al plan general de contabilidad de la empresa española o a alguna de sus adaptaciones sectoriales, estará formada por sus cuentas anuales completas: balance, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria. También será necesaria diversa información adicional para aplicar los criterios de la contabilidad nacional y para garantizar la correcta consolidación de las operaciones realizadas entre las unidades que componen el sector de las Administraciones públicas.

EL MANUAL DE CÁLCULO DEL DÉFICIT EN CONTABILIDAD NACIONAL ADAPTADO A LAS CORPORACIONES LOCALES define la "capacidad o necesidad de financiación" de estas unidades como la diferencia, positiva o negativa, entre sus gastos y ingresos, corrientes y de capital, computables a efectos de contabilidad nacional. Por tanto, el procedimiento para determinar la capacidad o financiación de estas unidades constará de las siguientes fases:

1. Estudio de la actividad y de la contabilidad de estas unidades a fin de poder identificar los conceptos contables de ingresos y gastos recogidos en la cuenta de pérdidas y ganancias que deben ser considerados como Ingresos o Gastos en contabilidad nacional.

2. Hay que comprobar que los criterios de la contabilidad financiera coinciden con los de la contabilidad nacional en cuanto a la valoración e imputación temporal de estos flujos. En caso contrario, habrá que realizar los correspondientes ajustes.

3. Deberá analizarse que las operaciones realizadas entre estas unidades y las restantes unidades consideradas Administraciones públicas figuran registradas por los mismos importes, ya que en caso contrario deberá procederse a realizar los correspondientes ajustes. Esta operación es previa a la consolidación de transferencias, tanto corrientes como de capital, que corresponderá a la mayor parte de las operaciones entre unidades.

4. Una vez realizadas las fases anteriores, el cálculo del déficit o superávit de estas unidades se efectuará de la siguiente forma, según lo recogido en Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales, y el Documento de cálculo del déficit en contabilidad nacional de las unidades empresariales que aplican el plan general de contabilidad privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales, elaborados por la Intervención General de la Administración del Estado:

(+) Ingresos computables en contabilidad nacional
(-) Gastos computables en contabilidad nacional
(=) Capacidad / necesidad de financiación de la unidad



INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL.

1. El importe neto de la cifra de negocios.
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo.
3. Ingresos accesorios y de gestión corriente.
4. Subvenciones y transferencias corrientes.
5. Ingresos financieros por intereses.
6. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos).
7. Ingresos excepcionales.
8. Aportaciones patrimoniales.
9. Subvenciones de capital recibidas.

GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL.

1. Aprovisionamientos.
2. Gastos de personal.
3. Otros gastos de explotación.
4. Gastos financieros y asimilados.
5. Impuesto de sociedades.
6. Otros impuestos.
7. Gastos excepcionales.
8. Variaciones del inmovilizado material e intangible, variaciones de inversiones inmobiliarias, variación de existencias.
9. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (Cuenta de pérdidas y ganancias).
10. Aplicación de Provisiones.
11. Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas.
12. Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas.

CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA PROMOCIONES E INICIATIVAS DE ELCHE, S.A.

Utilizando los Documentos elaborados, por la Intervención General de la Administración del Estado y considerando las cuentas anuales previsionales y el Programa anual de actuación, inversión y financiación de la mercantil para el ejercicio 2018, el análisis de los ingresos y gastos en términos de contabilidad nacional se detallan a continuación, junto con los ajustes efectuados:

INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL					
	CONCEPTO	CUENTAS ANUALES	AJUSTES	SALDO CN	EXPLICACION
1	IMPORTE NETO CIFRA NEGOCIOS	9.596.592,30	0,00	9.596.592,30	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
2	TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO.	28.769,64	0,00	28.769,64	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
3	INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTIÓN CORRIENTE	13.174,73	0,00	13.174,73	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.



4	SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.301.813,96	27.975,70	2.273.838,26	AJUSTE POR TRASPASO DE SUBVENCIONES DE CAPITAL A RESULTADOS
5	INGRESOS FINANCIEROS POR INTERESES	21.277,12	0,00	21.277,12	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
6	INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO (DIVIDENDOS)	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
7	INGRESOS EXCEPCIONALES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
8	APORTACIONES PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
9	SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	-20.981,77	-27.975,70	6.993,93	AJUSTE POR TRASPASO DE SUBVENCIONES DE CAPITAL A RESULTADOS
	TOTAL INGRESOS CONTABILIDAD NACIONAL	11.940.645,98	0,00	11.940.645,98	
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL					
	CONCEPTO	CUENTAS ANUALES	AJUSTES	SALDO CN	EXPLICACION
1	APROVISIONAMIENTOS	15.479.343,09	-22.213,43	15.501.556,52	AJUSTE POR DOTACIÓN DE PROVISIÓN
2	GASTOS DE PERSONAL	3.337.648,87	0,00	3.337.648,87	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
3	OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	575.783,69	0,00	575.783,69	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
4	GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
5	IMPUESTOS SOBRE SOCIEDADES	314.835,63	0,00	314.835,63	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
6	OTROS IMPUESTOS	127.680,69	0,00	127.680,69	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
7	GASTOS EXCEPCIONALES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
8	VARIACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE, VARIACIONES DE INVERSIONES INMOBILIARIAS, VARIACION DE EXISTENCIAS	219.110,24	55.728,82	163.381,42	AJUSTE POR DOTACIÓN DE AMORTIZACION Y RECLASIFICACIONES DE CUENTAS SIN REPERCUSIÓN MONETARIA
9	VARIACION DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACION	-8.998.102,96	-484.456,12	-8.513.646,84	AJUSTES POR MOVIMIENTOS DE RECLASIFICACIONES DE CUENTA
10	APLICACIÓN DE LA PROVISIÓN CP	-113.568,10	-113.568,10	0,00	AJUSTES POR APLICACIÓN DE PROVISIONES SIN REPERCUSIÓN ECONOMICA
11	INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PUBLICAS	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
12	AYUDAS, TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
	TOTAL GASTOS CONTABILIDAD NACIONAL	10.942.731,15	-564.508,83	11.507.239,98	
	CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION			433.406,00	

Por lo tanto, la mercantil Promociones e Iniciativas de Elche, S.A. presenta una capacidad de financiación positiva en términos de contabilidad nacional al ser mayores los ingresos que los gastos en las previsiones de las cuentas del ejercicio 2018.

CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA AIGÜES I SANEJAMENT D'ELX, S.A.

Utilizando los Documentos elaborados, por la Intervención General de la Administración del Estado y considerando las cuentas anuales previsionales y el Programa anual de actuación, inversión y financiación de la mercantil para el ejercicio 2018, el análisis de los ingresos y gastos en términos de contabilidad nacional se detallan a continuación, junto con los ajustes efectuados:



INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL					
CONCEPTO	CUENTAS ANUALES	AJUSTES	SALDO CN	EXPLICACION	
1	IMPORTE NETO CIFRA NEGOCIOS	28.385.297,01	0,00	28.385.297,01	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
2	TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO.	3.335.967,00	0,00	3.335.967,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
3	INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTIÓN CORRIENTE	112.800,00	0,00	112.800,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
4	SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
5	INGRESOS FINANCIEROS POR INTERESES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
6	INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO (DIVIDENDOS)	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
7	INGRESOS EXCEPCIONALES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
8	APORTACIONES PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
9	SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	-545.878,40	-545.878,40	0,00	AJUSTE POR TRASPASO DE SUBVENCIONES DE CAPITAL A RESULTADOS
	TOTAL INGRESOS CONTABILIDAD NACIONAL	32.379.942,41	545.878,40	31.834.064,01	
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL					
CONCEPTO	CUENTAS ANUALES	AJUSTES	SALDO CN	EXPLICACION	
1	APROVISIONAMIENTOS	21.232.166,40	700.000,00	20.532.166,40	AJUSTES POR DOTACIÓN Y APLICACIÓN DE PROVISIONES SIN REPERCUSIÓN MONETARIA
2	GASTOS DE PERSONAL	5.074.159,00	0,00	5.074.159,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
3	OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	2.639.720,00	0,00	2.639.720,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
4	GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
5	IMPUESTOS SOBRE SOCIEDADES	84.705,18	0,00	84.705,18	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
6	OTROS IMPUESTOS	58.355,00	0,00	58.355,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
7	GASTOS EXCEPCIONALES	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
8	VARIACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE, VARIACIONES DE INVERSIONES INMOBILIARIAS, VARIACION DE EXISTENCIAS	-2.040.624,88	-5.343.822,76	3.303.197,88	AJUSTES POR AMORTIZACIONES Y DOTACIÓN Y APLICACIÓN DE PROVISIONES SIN REPERCUSIÓN MONETARIA
9	VARIACION DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACION	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
10	APLICACIÓN DE LA PROVISIÓN CP	-5.331.752,07	-5.331.752,07	0,00	AJUSTES POR DOTACIÓN Y APLICACIÓN DE PROVISIONES SIN REPERCUSIÓN MONETARIA
11	INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PUBLICAS	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
12	AYUDAS, TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS	0,00	0,00	0,00	NPA: OPERACIONES MONETARIAS.
	TOTAL GASTOS CONTABILIDAD NACIONAL	21.716.728,63	-9.975.574,83	31.692.303,46	
	CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION			141.760,55	



Por lo tanto, la mercantil Aigües i Sanejament d'Elx, S.A. presenta una capacidad de financiación positiva en términos de contabilidad nacional al ser mayores los ingresos que los gastos en las previsiones de las cuentas del ejercicio 2018.

CONCLUSIONES FINALES.

Del examen de las previsiones de cuentas del ejercicio 2018 se determina que todas las entidades públicas del Ayuntamiento de Elche productores de mercado, una vez analizadas sus cuentas anuales y realizados los ajustes necesarios en términos de contabilidad nacional, presentan una capacidad de financiación positiva, al ser mayores los ingresos que los gastos.

Elche, a 15 de noviembre de 2017.

La Interventora Acctal.
Inmaculada Sánchez Mañogil

El Jefe de Servicio de Intervención
Joaquín V. Pastor Martínez