

INFORME DE INTERVENCIÓN.

ASUNTO: LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2021.
ANÁLISE DAS SÚAS MAGNITUDES ECONÓMICO-FINANCEIRAS.

1.- NORMATIVA APLICABLE:

- Lei 7/1985 de 2 de abril, Reguladora das Bases de Régimen Local.
- Texto Refundido 2/2004, Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- Orde de 3 de decembro de 2008 pola que se establece a estrutura orzamentaria para as Entidades Locais.
- Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008 de 3 de decembro, polo que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.
- Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro pola que se aproba a instrucción en modelo normal de contabilidade para a Administración Local.
- Real Decreto-lei 10/2019, de 29 de marzo, polo que se prorroga para 2019 o destino do superávit das comunidades autónomas e das entidades locais para inversións financeiramente sostibles e adoptanse outras medidas en relación coas funcións do personal das entidades locais con habilitación de carácter nacional.
- Real Decreto-Lei 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19.
- Real Decreto-Lei 23/2020, de 23 de xuño, por el que se aprueban medidas en materia de energía y en otros ámbitos para la reactivación económica.
- Bases de Execución do Orzamento para o exercicio 2021.

2.- ASPECTOS FORMAIS DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO:

A.- Ámbito temporal:

O artigo 191 do Texto Refundido la Lei Reguladora das facendas locais, regula o peche e liquidación do orzamento, nos seguintes termos:

“Artículo 191 Cierre y liquidación del Presupuesto.

1.- El presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contrataciones.

2.- Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configuran el remanente de tesorería de la entidad local. La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca en los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

3.- Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

La aprobación de la liquidación del presupuesto corresponde al Presidente de la entidad local, previo informe de la intervención."

B.- Dación de conta:

Unha vez realizada a súa aprobación, é necesario dar conta ao Pleno do Consorcio na primeira sesión que se celebre conforme ao art. 193.4 do TRLRFL.

C.- Estructura e contido:

1.- A liquidación do Orzamento pon de manifesto:

- Respecto do Orzamento de gastos, e para cada partida orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos ordenados e os pagamentos realizados.
- Respecto do Orzamentos de ingresos, e para cada concepto, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados, así como os recadados netos.

2.- A consecuencia da liquidación do Orzamento deben determinarse:

- Os dereitos pendentes de cobro.
- As obrigas pendentes de pagamento.
- O resultado orzamentario do exercicio.
- Os remanente de crédito.
- O remanente de Tesourería.

3.- TRAMITACIÓN:

1º.- Elaboración dos estados demostrativos de Liquidación do Orzamento e dos cálculos do Remanente de Tesourería e demais cálculos precisos.

2º.- Informe da Intervención.

3º.- Aprobación da Liquidación polo Presidente do Consorcio.

4º.- Dación da conta ao Pleno do Consorcio.

5º.- Remisión da Liquidación á Administración do Estado e Comunidade Autónoma.

4.- PARTE SUSTANTIVA DO INFORME:

Procede a emisión do presente informe, unha vez examinada a documentación que integra o expediente:

- Liquidación do estado de ingresos do Orzamento de 2021.
- Liquidación do estado de gastos do Orzamento de 2021.
- Estado de execución dos dous estados.
- Resultado Orzamentario do exercicio 2021.
- Remanente de crédito a 31.12.2021.
- Remanente de Tesourería a 31.12.2021.

A liquidación do Orzamento do Consorcio Contraincendios das Comarcas de Deza e Tabeirós-Terra de Montes do exercicio 2021, reflicte, nos seus estados contables por partidas, as seguintes e principais magnitudes que se indican:

CONCEPTO	IMPORTE
- Dereitos pendentes de cobro a 31.12.2021	9.864,18 €
- Obrigas pendentes de pago a 31.12.2021	43.595,27 €
- Resultado orzamentario axustado	94.754,69 €
- Remanentes de crédito	387.425,51 €
- Remanentes de crédito axustados	47.425,51 €
- Remanente de Tesourería total	598.204,73 €
- Remanente de Tesourería para gastos xerais	588.340,55 €

A totalidade dos remanentes de crédito que no derradeiro exercicio non estiveran afectos ao cumprimento de obrigas quedan anulados de pleno dereito, coas excepcións previstas no artigo 182.3 do TRLRFL (que deberán materializarse a través dos correspondentes expedientes de incorporación de remanentes de crédito), cuxa incorporación sexa obrigatoria por estar total ou parcialmente financiados con recursos afectados procedentes de axentes financeiros alleos á Corporación. Sobre esta cuestión, na que se incidirá no apartado do Remanente Positivo de Tesourería, indicar que consta un documento A a data 31.12.2021 correspondente a modificación orzamentaria na modalidade de Crédito Extraordinario relativo ao procedemento de adquisición dun vehículo autobomba urbano pesado por un importe de 340.000,00 € financiado con Remanente Positivo de Tesourería.

E convinte tamén facer constar o preceptuado no art. 104 do R.D. 500/1990 que fai referencia os supostos en que o Remanente de Tesourería seña positivo, e sinala que éste constitue un recurso para a financiación de modificacións de créditos no Orzamento. No seu punto 4 sinala que en ningún caso poderá formar parte das previsións iniciais de ingreso, nin poderá financiar os créditos iniciais do orzamento de gastos. Non obstante existe normativa recente referida ao Remanente de Tesourería Positivo e introduce unha modificación do art. 32 da Lei Orgánica 2/2012 de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira.

A esta disposición súmanse, o Real Decreto Lei 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urxentes complementarias no ámbito social e económico para facer fronte ao COVID-19, e o Real Decreto-Lei 23/2020, de 23 de xuño, polo que se aproban medidas en materia de enerxía e outros ámbitos para a reactivación económica.

En resumo, a suspensión das regras fiscais supuxo que o superávit non teña que dedicarse a amortizar débeda, aínda sendo posible realizar esta amortización si a EELL o considera. A regra do artigo 32 da LOEPSF pode non aplicarse a partir do momento en que suspenderon as regras fiscais, xa que éstas son o fundamento daquela regra. Regra que conecta co obxectivo de estabilidade orzamentaria e co de débeda pública.

Ao non ser aplicable a regra xeral, tampouco é necesaria a regra especial de destiñar o superávit a inversións financeiramente sostibles, salvo as excepcións seguintes, ou mediante norma posterior que prorrogue íntegramente a DA 6ª da LOEPSF.

Non obstante en canto a esta última, hai que ter en conta que, no marco das medidas que se adoptaron como consecuencia da crise sanitaria pola COVID-19, mediante o artigo 3 do RDL 8/202, de 17 de marzo, autorizouse as EELL a destiñar o superávit de 2019 e 2020 a financiar gasto social, considerando como inversión financeiramente sostible, non computando na regra de gasto dese ano, dentro do marco da D.A. 6ª da LOEPSF; e dacordo co artigo 20.1 do R.D.L. 11/2020, de 31 de marzo, concretouse que para cada Entidade Local o 20 % do importe do superávit ou do remanente de tesourería para gastos xerais que, como máximo, pode destiñar a inversións financeiramente sostibles.

En definitiva, non se esixirá o cumprimento do artigo 32 da LOEPSF en relación co superávit do 2019 e 2020, e no seu destiño en 2020 e 2021, respectivamente.

5.- ANALISE DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS. EXERCICIO CORRENTE.

Os créditos iniciais son os recollidos no Orzamento para o exercicio 2021, aprobado inicialmente polo Pleno do Consorcio o día 5 de novembro de 2020, e ratificado e aprobado definitivamente polo Pleno da Deputación Provincial de Pontevedra na sesión celebrada o día 8 de xaneiro de 2021.

Perante o exercicio 2021 producíronse as seguintes modificacións de crédito:

- Incorporación de Remanente derivado do Crédito Extraordinario 1/20 por un importe de 133.100,00 € financiado co Remanente Positivo de Tesourería, destiñado a adquisición de un vehículo autoescaleira.

- Crédito extraordinario 01/21 por un importe de 340.000,00 € financiado co Remanente Positivo de Tesourería, destiñado a adquisición dun vehículo autobomba urbano pesado.

- Transferencias de crédito: Positivas por importe de 8.708,89 €, e negativas por importe de 8.708,89 €.

- Créditos xerados por ingresos: Por un importe de 1.223,95 €.

Os créditos definitivos, son os iniciais aumentados ou diminuídos no importe das modificacións realizadas segundo o signo das mesmas.

As obrigas recoñecidas netas, supoñen aproximadamente o 75,04 % dos créditos definitivos, o que indica que queda pendente de recoñecer a obriga resultante do crédito extraordinario 01/21 para o exercicio 2022.

Os pagos realizados supoñen o 99,75 % das obrigas recoñecidas, o que indica que un 0,25 % (2.845,03 €), das obrigas quedaron pendentes de pago, cantidade sensiblemente inferior exercicio 2020, no que quedaron obrigas pendentes de pago por importe de 4.630,50 €.

Se comparamos as principais magnitudes cos datos extraídos da liquidación do exercicio anterior, veremos que:

No exercicio 2021, recoñeceronse obrigas por 1.164.807,44 €, mentres que no exercicio 2020 foron de 983.991,03 €, e dicir incrementáronsen en 180.816,41 €, dato que fai referencia a

unha maior disposición da partida destinada a retribuír a produtividade e a incorporación de crédito relativo ao crédito extraordinario 01/20. Os pagos realizados durante o exercicio 2021 foron 1.161.962,41 € mentres durante o exercicio 2020 ascenderon a 979.360,53 €.

Si analizamos o que supón cada capítulo respecto dos totais do Estado de execución obtemos o seguintes datos:

CAP	CRÉDITOS INICIAIS	CRÉDITOS DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	PAGOS REALIZADOS
1	928.055,94	928.055,94	886.946,73	886.946,73	886.946,73
2	143.353,06	150.577,01	144.260,71	144.260,71	141.415,68
6	500,00	473.600,00	133.600,00	133.600,00	133.600,00
Total	1.077.909,00	1.552.232,95	1.164.807,44	1.164.807,44	1.161.962,41

Este cadro indica a importancia específica dos distintos capítulos orzamentarios respecto do total da liquidación orzamentaria.

Se os comparamos cos datos que arroxa a liquidación do exercicio 2020, observamos que as obrigas recoñecidas de persoal incrementáronse nun 3,60 % (de 856.068,56 € a 886.946,73 €), este incremento xustifícase pola aplicación do Real Decreto Lei 11/2020, de 30 de decembro de 2020, dos Orzamentos Xerais do Estado para o exercicio 2021, fai constancia no seu art. 18.2 do incremento das retribución do persoal ao servizo das distintas Administracións Públicas non poderá superar en todos os conceptos salariais o 0,9 % con respecto as vixentes a 31 de decembro de 2020. Outro factor determinante foi unha maior disposición do concepto orzamentario destinado ao pago da produtividade.

Os gastos en bens correntes e servizos incrementáanse sensiblemente nas obrigas recoñecidas con respecto as do exercicio anterior, pasando de 127.922,47 € no exercicio 2020 a 144.260,71 € no exercicio 2021, diferenza producida basicamente polos gastos provocados a consecuencia da situación de pandemia sanitaria e o incremento dos prezos ao consumo principalmente os carburantes. En xeral os conceptos orzamentarios semellan unhas consignacións e disposicións moi equilibradas en comparación cos exercicios inmediatamente anteriores, e como se indicou, están íntimamente relacionado coa actividade do Consorcio.

O capítulo 6 de inversións presenta unha consignación inicial, case que testimonial, de 5.00,00 € que non presenta movementos. Como se comentou anteriormente durante o exercicio 2021 aprobouse un crédito extraordinario para a adquisición mediante procedemento aberto dun vehículo autobomba urbano pesado por un importe de 340.000,00 € financiado con Remanente Positivo de Tesourería. A situación deste expte. a data 31 de decembro é de que consta un documento A en contabilidade polo importe indicado pendente das correspondentes fases de contabilización durante o exercicio 2022.

Esta tendencia, reflicte que os gastos do capítulo 1 supón un 76,14 %, o 2 un 12,38 % . O capítulo 6 de inversións representa un 11,48 %.

En conclusión, é necesario continuar implementando medidas eficaces de control do gasto, e de incremento dos ingresos, tal e como se recolle no Plan de Avaliación da Xunta de Galicia.

E convinte facer unha comparativa cos datos doutros Consorcios Contraincendios similares da Comunidade Autónoma de Galicia para entender as actuacións realizadas neste Consorcio en canto a sostenibilidade financeira e políticas de aforro.

6.- ANALISE DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS. EXERCICIO CORRENTE

Os créditos iniciais son os recollidos no Orzamento para o exercicio 2021, aprobado inicialmente polo Pleno do Consorcio o día 5 de novembro de 2020, e ratificado e aprobado definitivamente polo Pleno da Deputación Provincial de Pontevedra na sesión celebrada o día 8 de xaneiro de 2021.

As modificacións producidas no Estado de ingresos, correspondense coas modificacións cuantitativas realizadas no Estado de gastos, derivadas do crédito extraordinario 01/21, os créditos xerados por ingresos, e as realizadas entre as distintas partidas e que corresponden coas transferencias de créditos.

As previsións definitivas están constituídas polas iniciais aumentadas ou diminuídas polas modificacións correspondentes. Realizáronse xeracións de crédito por importe de 1.223,95, e o mencionado crédito extraordinario 01/21 por importe de 340.000,00 €.

En canto aos dereitos recoñecidos netos, estes son dereitos recoñecidos totais, deducidas as anulacións producidas dacordo coa normativa.

A recadación neta, reflicte o líquido percibido pola Tesourería Municipal, é dicir, a recadación total menos a devolucións de ingresos indebidos. Se analizamos o peso dos diferentes capítulos respecto do total, obtemos:

CAP	DEFINITIVAS	RECOÑECIDOS NETOS	RECADACION NETA
3	197.603,19	241.379,79	241.379,79
4	881.529,76	885.082,34	885.082,34
8	340.000,00	0,00	0,00
Totais	1.419.132,95	1.126.462,13	1.126.462,13

O capítulo 3, que se corresponden co cobro da Taxa pola prestación do servizo e a Contribución Especial de mellora do servizo, supón un 21,39 % do total de dereitos recoñecidos netos, mestres que o capítulo 4 que se corresponde coas transferencias correntes supón un 78,61 % do total. O capítulo 8 de activos financeiros corresponde coa aprobación do crédito extraordinario 01/21 para o procedemento de adquisición dun vehículo autobomba urbano pesado financiado con remanente positivo de tesourería.

A recadación da Taxa pola prestación do servizo vese incrementada en comparación co exercicio 2020; xerándose dereitos recoñecidos por este concepto no exercicio 2020 por importe de 24.094,84 € fronte aos 13.459,30 € do exercicio 2020, e convinte comentar que o criterio de recadación que se segue é o de caixa.

En canto á Contribución Especial de mellora do Servizo, financiada exclusivamente por UNESPA, indicar que segue a incrementarse cada ano debido a un control permanente do cumprimento do convenio e do cotexo dos datos remitidos polo citado organismo para o cálculo desta taxa. Si ben no exercicio 2020 recadábase a cantidade de 207.926,99 € durante o exercicio 2021 a recadación total por cste concepto ascendeu a 215.981,71 €.

O concepto orzamentario 39210 que corresponde cos ingresos por ese concepto das liquidacións do recargo en vía executiva da taxa pola prestación do servizo xestionada polo

ORAL presenta un déficit en relación coas previsións iniciais, como se comentaba no párrafo anterior a recadación executiva foi inferior en comparación cos datos do exercicio 2020.

O concepto orzamentario 47 destinado a ingresos de empresas privadas derivados da suscripción de convenios de colaboración presenta un superavit de 4.000,00 €; este dato xustifícase pola renovación do convenio de colaboración coa empresa Gas Natural Fenosa que a principios do exercicio entendíase extinguido. Os dereitos recoñecidos netos por este concepto ascenden a cantidade de 4.000,00 €. O concepto orzamentario 462 corresponde co convenio asinado entre o Consorcio e o Concello de Silleda relativo a exención do I.V.T.M, da taxa pola recollida de lixo e o consumo de auga potable durante o exercicio 2021.

O capítulo 4 corresponde coas transferencias correntes dos dous entes consorcioados, Xunta de Galicia e Deputación Provincial de Pontevedra. Presentan unhas consignacións iniciais incrementadas con respecto ás correspondentes co exercicio anterior, 880.029,76 € para o exercicio 2020, e de 881.529,76 € para o exercicio 2021.

7.- ANÁLISE DO RESULTADO ORZAMENTARIO:

O Resultado Orzamentario, é unha magnitude que mide o grado de suficiencia dos ingresos recoñecidos no exercicio para financiar as obrigas recoñecidas durante o mesmo. Éste obtense pola diferenza entre os dereitos recoñecidos netos e as obrigas recoñecidas netas, ámbos referidos as operacións realizadas con cargo as previsións producidas durante o exercicio.

Para o exercicio 2021 ofrecen os seguintes importes:

Dereitos recoñecidos netos	1.126.462,13
Obrigas recoñecidas netas	1.164.807,44
RESULTADO ANTES DE AXUSTES	-38.345,31
Créditos financiados con Remanente de Tesourería	133.100,00
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	94.754,69

8.- ANÁLISE DO REMANENTE DE TESOURERÍA:

O Remanente de Tesourería é a acumulación de resultados orzamentarios de exercicios anteriores, e dicir, defínese como unha magnitude que cuantifica e informa sobre o excedente ou déficit de financiación a curto prazo que a entidade ten a data de peche do exercicio. Constitúese como un dos indicadores máis relevantes da liquidación do orzamento, posto que pon de manifesto a situación económico-financeira que presenta a entidade, indicando si existe recurso para financiar gasto, si é positivo, e déficit a financiar, si é negativo. Dacordo con art. 101 do R.D. 500/90, de 20 de abril, o Remanente de Tesourería da entidade local estará integrado polos dereitos recoñecidos pendentes de cobro, as obrigas recoñecidas pendentes de pago e os fondos líquidos, todos eles referidos a data 31 de decembro do exercicio correspondente.

O Remanente de Tesourería resultante para o exercicio 2021 arroxa a cifra de 588.340,55 €.

O art. 104 do R.D. 500/1990 fai referencia os supostos en que o Remanente de Tesourería seña positivo, e sinala que éste constitúe un recurso para a financiación de modificacións de créditos no Orzamento. No seu punto 4 sinala que en ningún caso poderá

formar parte das previsións iniciais de ingreso, nin poderá financiar os créditos iniciais do orzamento de gastos. Non obstante existe normativa recente referida ao Remanente de Tesourería Positivo e introduce unha modificación do art. 32 da Lei Orgánica 2/2012 de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira como os recentemente publicados, o Real Decreto Lei 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urxentes complementarias no ámbito social e económico para facer fronte ao COVID-19, e o Real Decreto-Lei 23/2020, de 23 de xuño, polo que se aproban medidas en materia de enerxía e outros ámbitos para a reactivación económica, dictaminan as liñas a seguir para a utilización e limitacións dos Remanentes; non obstante no punto 4º deste informe dase unha explicación máis concreta sobre as disposicións vixentes.

E convinte ter en conta a hora de valorar as cifras resultantes deste estado que consta un documento contable A a data 31 de decembro de 2021 correspondente á modificación orzamentaria na modalidade de crédito extraordinario para a adquisición dun vehículo autobomba urbano pesado por importe de 340.000,00 € financiado con Remanente Positivo de Tesourería.

9.- CONCLUSIÓNS:

A situación económica do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas de Deza e Tabeirós-Terra de Montes e dunha gran solvencia financeira atendendo aos datos desta liquidación e máis concretamente aos arroxados no Remanente de Tesourería, non obstante e importante ter en conta que o parque móvil, a excepción dun vehículo, ten unha antigüidade próxima aos vinte anos; na mesma situación atópase o edificio que vai presentando signos de deterioro polo paso do tempo e que precisa de reparacións de mantemento habituais; por outra banda preténdese a renovación dos EPIS (equipos de protección individual) de todo o persoal por deterioro dos actuais e demais actuacións de mantemento.

Este é o meu informe, que emito sen perxucio de outro mello fundado en dereito.

En Silleda, a 15 de febreiro de 2022.

O INTERVENTOR Acctal.



Asdo. Daniel L. Rodríguez Espiño.