

<b>INTERVENCIÓN</b>	
<b>ASUNTO:</b>	INFORME.
<b>EXPEDIENTE:</b>	LIQUIDACIÓN ORZAMENTARIA CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2022
Informe	<b>136/2023</b>
<b>Nº EXPEDIENTE</b>	<b>3323/2023</b>

## 1- MARCO NORMATIVO DE APLICACIÓN.

As principais normas de aplicación ao asunto informado forman parte das seguintes disposicións:

### 1.1 Normativa estatal:

- Lei Orgánica 2/12, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LEPSF).
- RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, que desenvolve o TRLRFL en materia orzamentaria.
- Orde EHA 3565, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.
- Orde HAP 1781/2016, de 20 de setembro, pola que se aproba o a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade da Administración Local (ICAL\_normal).

### 1.2 Normativa aprobada polo Concello:

- Bases de Execución do Orzamento Xeral.

## 2.- ANTECEDENTES DE FEITO.

- Primeiro.- 09/03/2022 O pleno do Concello aproba inicialmente o orzamento xeral da Corporación para o exercicio 2021.
- Segundo.- 07/04/2022 Publicación no BOP nº 67 do resumo por capítulos do orzamento, así como do cadro de persoal.

O presente informe emítese en cumprimento do disposto no artigo 191.3 do TRLRFL.

## 3.- ANTECEDENTES DE DEREITO.

### 3.1 Concepto de liquidación.

A liquidación orzamentaria pode ser descrita como o conxunto de actuacións de carácter contable levadas a cabo tras ao peche de cada exercicio económico, materializadas nun conxunto de contas, estados e indicadores que abordan desde distintas perspectivas a execución rexistrada polo orzamento no exercicio correspondente, e que permiten analizar a existencia no mesmo de déficit/superávit, así como as causas deste, e a situación financeira na que se atopa da entidade ao remate do ano.

### 3.2 Contido da liquidación.

Segundo establece o Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á administración local anexo á ICAL\_normal, a liquidación do orzamento estrutúrase en tres partes diferenciadas:

- Liquidación do orzamento de gastos.
- Liquidación do orzamento de ingresos.
- Resultado orzamentario.

Así mesmo, e de acordo co disposto no artigo 93 do RD 500/90, a liquidación de cada orzamento deberá poñer de manifesto:

#### 1. En relación aos gastos (para cada aplicación orzamentaria):

- Os créditos iniciais,
- As modificacións de crédito.
- Os créditos definitivos,
- Os gastos autorizados
- Os gastos comprometidos
- As obrigas recoñecidas netas,
- Os pagamentos ordenados
- Os pagamentos realizados ao longo do ano.

#### 2. En relación aos ingresos (para cada concepto orzamentario):

- As previsións iniciais,

- As modificacións das previsións iniciais.
- As previsións definitivas,
- Os dereitos recoñecidos e os anulados.
- Os dereitos recoñecidos netos.
- A recadación de dereitos.

3. Os dereitos e obrigas pendentes a 31 de decembro.
4. O Resultado Orzamentario.
5. Os Remanentes de Crédito.
6. O Remanente de Tesourería.

### 3.3 Liquidación do orzamento de gastos.

De acordo ca *Ical\_normal*, a liquidación deberá presentarse co mesmo nivel de desagregación que tivera amosado durante a súa vixencia o orzamento liquidado. No exercicio que agora se liquida, este desenvolvemento foi o seguinte:

Clasificación por programas	Clasificación económica
Grupo de programas 3 díxitos	Subconcepto (5 díxitos).

- Nivel de vinculación xurídica. Nun intento de configurar bolsas de vinculación que acolleran servizos encabezados por un mesmo concelleiro, a base de execución do orzamento nº 10 estableceu o nivel de vinculación xurídica dos créditos en 2-1 (área de gasto/capítulo). As excepcións son as seguintes:
  - A nivel de grupo de programa (4 díxitos) e a nivel capítulo (1 díxito): para 3342 e 3343
  - Os créditos declarados ampliables.
- Grao de execución. Contemplado desde un punto de vista global, a liquidación do orzamento de gastos rexistrou os seguintes importes:

CAPÍTULO	Créditos iniciais	Modificacións	Créditos definitivos	Obrigas recoñecidas netas	Obrig rec/ créd def. (%)
1. Gastos de persoal	9.868.919,26	792.765,83	10.661.685,09	9.982.993,52	93,63 %
2. Gastos en bens correntes e servizos	13.468.346,47	1.850.622,95	15.318.969,42	13.797.083,61	90,07 %
3. Gastos financeiros	30.000,00	0,00	30.000,00	25.601,97	85,34 %
4. Transfer. Correntes	1.390.508,04	181.572,96	1.572.081,00	1.116.554,91	71,02 %
5. Fondo de Contingencia		0,00	0,00	0,00	
<b>Gasto corrente</b>	<b>24.757.773,77 €</b>	<b>2.824.961,74 €</b>	<b>27.582.735,51 €</b>	<b>24.922.234,01 €</b>	<b>90,35 %</b>
6. Inversións reais	3.852.346,11 €	14.910.709,50	18.763.055,61	5.664.899,25	30,19 %
7. Transfer. de capital	10.213,46 €	0,00	10.213,46	10.000,00	0,00 %
<b>Resto de gasto non financeiro</b>	<b>3.862.559,57 €</b>	<b>14.910.709,50 €</b>	<b>18.773.269,07 €</b>	<b>5.674.899,25 €</b>	<b>30,23 %</b>
8. Activos financeiros	12.000,00 €	- €	12.000,00	4.662,08	38,85 %
9. Pasivos financeiros	74.679,27	0,00	74.679,27	66.827,09	0,00 %
<b>Gasto financeiro</b>	<b>86.679,27 €</b>	<b>- €</b>	<b>86.679,27 €</b>	<b>71.489,17 €</b>	<b>82,48 %</b>
	<b>28.707.012,61 €</b>	<b>17.735.671,24 €</b>	<b>46.442.683,85 €</b>	<b>30.668.622,43 €</b>	<b>66,04 %</b>

Para efectuar unha análise máis detallada da información contida neste cadro, faise preciso analizar á execución orzamentaria a nivel de Capítulo, recollida no Anexo 1.2 a este informe.

Do contido do anterior cadro poden extraerse as seguintes conclusións:

1. En termos globais, a porcentaxe de execución do gasto sitúase nun 66,04% si atendemos aos créditos definitivos do orzamento.
2. Segue a apreciarse un comportamento moi diferente en cada unha das masas que integran o orzamento, acadándose o nivel de execución máis elevado, como ven sendo habitual, nos capítulos de gasto corrente, concretamente no capítulo I e II. Observase un incremento do gasto corrente con respecto a 2021 en **1.385.144,07**euros, na seguinte táboa amósanse as diferencias con respecto ao 2018,2019,2020 e 2021. Pode observarse como tendencia o incremento do gasto corrente polo que debería terse en conta para vindeiros orzamentos, xa que o incremento do gasto debe necesariamente ir acompañado do incremento de ingresos correspondentes, pola contrata o orzamento podería entrar en déficit estrutural.

3.



Variación do gasto corrente (non financeiro)

Variación do gasto corrente (non financeiro)				
CAPÍTULO	2018	2019	2020	2021
1. Gastos de persoal	2.054.498,61	1.394.947,75	823.775,21	317.437,45
2. Gastos en bens correntes e servizos	3.840.455,85	2.959.056,46	2.820.073,01	1.385.144,07
3. Gastos financeiros	25.295,24	13.618,14	2.680,88	-8.939,44
4. Transfer. Correntes	70.439,43	26.169,52	174.574,46	-282.199,43
<b>Gasto correntes</b>	<b>5.990.689,13</b>	<b>4.393.791,87</b>	<b>3.821.103,56</b>	<b>1.411.442,65</b>
	31,64 %	21,40 %	18,11 %	6,00 %

O gasto corrente foise incrementando nestes últimos catro anos de forma que con respecto ao 2018 o incremento do gasto foi do 31,64%.

No caso dos gastos de capital, volve evidenciarse a non execución de gran parte das actuacións incluídas nas previsións definitivas do orzamento. As obrigas recoñecidas nos capítulos 6 e 7 proveñen, en gran medida, de créditos incorporados correspondentes a proxectos iniciados en exercicios anteriores que continuaron a súa execución no 2022.

Así, as modificacións orzamentarias no capítulo VI por esta causa acadaron no exercicio liquidado un total de **11.936.427,90 €**<sup>1</sup>.

Evolución da execución do gasto no período 2007-2022 (ANEXOS 1.3 e 1.4)

Comparando o grao de execución por masas orzamentarias no período 2007-2022, apréciase como a diverxencia antes apuntada entre o gasto corrente e o de capital segue a ser moi acusada.

O ano 2022 acadou xunto co 2021, a execución máis elevada de dende o ano 2012, os capítulos 1 e 2 sitúanse como auténticos focos do gasto, ao representar máis dun 77,54% do orzamento.

No 2022 observase un certo cambio na evolución dos gastos de capital (Capítulo VI e VII), neste exercicio supéranse os cinco millóns de euros de obrigas recoñecidas en investimentos. O orzamento no capítulo VI alcanza un importe de obrigas recoñecidas de 5.664.899,25 €.

Respecto aos créditos definitivos a execución do Capítulo VI supón un 30,19%, esta porcentaxe indica que existen actuacións pendentes o que pon de manifesto a necesidade de incorporar remanentes a 2022 xa que os proxectos non se remataron.

Neste exercicio 2022, debemos ter en conta que se se empregou remanente de Tesourería para Gastos para financiar investimentos o que incrementou o crédito no capítulo indicado, concretamente as modificacións foron as seguintes:

	Créditos Extraordinarios	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias Positivas	Transferencias Negativas	Remanentes Incorporados	Créditos Xerados por Ingr.	BAIXAS	AX PRÓRR	TOTAL
<b>CAPIT. 6</b>	0,00	2.770.287,95	0,00	0,00	73.829,10	11.936.427,90	130.164,55	0,00	0,00	14.910.709,50

Modificacións de crédito.

As modificacións orzamentarias efectuadas ao longo do exercicio representan máis dun 57,83% do orzamento definitivo; no Anexo Nº 3 resúmense o número, tipo e contía dos expedientes tramitados no 2022.

Tipo de expediente	Nº de expedientes	Cualitativas	Cuantitativas
		Importe	Importe
Transferencias de crédito (+)	16	412.651,12	
Transferencias de crédito (-)		-412.651,12	
Xeracións de crédito	23	0,00	876.659,48
Incorporacións de remanentes	26	0,00	12.864.901,15

<sup>1</sup> Do mesmo xeito, e por un efecto "desprazamento" na execución do gasto, parte dos proxectos que deron comezo dentro do 2022 non acadaron a fase de obriga recoñecida dentro do exercicio, continuando a súa execución no 2023. Destacando o proxecto EDUSI Impulsa Ames.

		Cualitativas	Cuantitativas	
Tipo de expediente	Nº de expedientes	Importe	Importe	
de crédito				
Créditos extraordinarios.	-		0,00	
Suplementos de crédito	5	3.994.110,61		
Ampliacións de crédito.	-		0,00	
Baixas por anulación.	-	0,00		
Axustes por prórroga	-	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>3.994.110,61</b>	<b>13.741.560,63</b>	<b>17.735.671,24</b>

Volve a merecer un especial comentario o importe acadado polas incorporacións de remanentes de crédito que ascenden a 17.735.671,24 euros.

	GASTOS									
	Créditos Extraordinarios	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias Positivas	Transferencias Negativas	Remanentes Incorporados	Créditos Xerados por Ingr.	BAIXAS	AX PRÓRR	TOTAL
CAPIT. 1		170.087,96		191.403,61	-210.457,31	253.735,02	387.996,55			792.765,83
CAPIT. 2		1.039.734,70		147.418,41	-148.428,86	487.420,32	324.478,38			1.850.622,95
CAPIT. 3										0,00
CAPIT. 4		14.000,00			-53.764,95	187.317,91	34.020,00			181.572,96
CAPIT. 5										0,00
CAPIT. 6		2.770.287,95			73.829,10	11.936.427,90	130.164,55			14.910.709,50
CAPIT. 7										0,00
CAPIT. 8										0,00
CAPIT. 9										0,00
	0,00	3.994.110,61	0,00	338.822,02	-338.822,02	12.864.901,15	876.659,48	0,00	0,00	17.735.671,24

Lémbrese que esta modificación constitúe unha excepción ao principio xeral de anualidade, respondendo polo xeral á existencia de retrasos no ritmo de execución dos proxectos de gasto, que precisan así da incorporación do crédito non esgotado para continuar a súa execución no exercicio seguinte; no casos de proxectos financiados por recursos afectados en que a fonte de financiamento fora xa ingresada (como sucede nas financiadas polo Estado ou pola Deputación, así como nas financiadas con endebedamento externo), as incorporacións afectan negativamente á estabilidade orzamento, como se explicará no informe de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

### 3.4 Liquidación do orzamento de ingresos.

En termos agregados, os ingresos executados ao longo do exercicio 2022 amosan o seguinte detalle:

Capítulo	Previsións iniciais	Modificacións	Previsións definitivas	Dereitos rec. netos	Dereitos rec/prev def. (%)
1. Impostos directos	8.530.567,95 €	- €	8.530.567,95 €	8.894.228,84	104,26 %
2. Impostos indirectos	880.294,00 €	- €	880.294,00 €	399.465,98	45,38 %
3. Taxas e outros ingresos	6.635.650,95 €	0,00	6.635.650,95 €	6.679.152,39	100,66 %
4. Transf. Corrientes	10.208.009,84 €	1.105.337,62	11.313.347,46 €	10.974.416,22	97,00 %
5. Ingresos patrimoniais	75.000,00 €	- €	75.000,00 €	28.945,43	38,59 %
<b>Ingresos correntes</b>	<b>26.329.522,74 €</b>	<b>1.105.337,62 €</b>	<b>27.434.860,36 €</b>	<b>26.976.208,86 €</b>	<b>98,33 %</b>
6. Alleamento de investimentos reais	- €	- €	- €	- €	0,00 %
7. Transf. de capital	2.028.546,22 €	6.525.392,74	8.553.938,96 €	1.612.159,36	18,85 %
<b>Resto de ingresos non financeiros</b>	<b>2.028.546,22 €</b>	<b>6.525.392,74 €</b>	<b>8.553.938,96 €</b>	<b>1.612.159,36 €</b>	<b>18,85 %</b>
8. Activos financeiros	12.000,00 €	8.753.838,90	8.765.838,90 €	8.480,34	0,10 %
9. Pasivos financeiros	336.943,65 €	1.351.101,98 €	1.688.045,63 €	938.894,08 €	55,62 %
<b>Ingresos financeiros</b>	<b>348.943,65 €</b>	<b>10.104.940,88 €</b>	<b>10.453.884,53 €</b>	<b>947.374,42 €</b>	<b>9,06 %</b>
	<b>28.707.012,61 €</b>	<b>17.735.671,24 €</b>	<b>46.442.683,85 €</b>	<b>29.535.742,64 €</b>	<b>63,60 %</b>

1. Ingresos correntes: Do exame da execución a nivel de capítulo poden extraerse as seguintes conclusións:

No exercicio 2022 observase como a execución dos ingresos correntes alcanzou o 98,33%, superando no capítulo I e III o 100% dos créditos iniciais.

Os ingreso correntes con respecto a 2021 increméntanse en 1.164.196,57 euros. Os ingresos correntes teñen un comportamento positivo salvo no que se refire a impostos indirectos (ICIO) e ingresos patrimoniais.

En termos agregados, os ingresos correntes (98,33%) amosan un grao de realización superior á dos gastos correntes (90,35%); da confrontación de ambos resulta equilibrio.

Aínda así recoméndase ser prudentes nas previsións de ingresos de futuros orzamentos no que respecto ao capítulo de impostos indirectos:

Capítulo	Porcentaxe de execución do ingreso respecto as previsións definitivas			
	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directos	96,15 %	95,16 %	98,71 %	104,26 %
2. Impostos indirectos	46,16 %	103,66 %	69,79 %	45,38 %
3. Taxas e outros ingresos	104,02 %	81,94 %	96,95 %	100,66 %
4. Transf. Corrientes	95,50 %	89,61 %	94,57 %	97,00 %
5. Ingresos patrimoniais	51,97 %	23,96 %	31,18 %	38,59 %
Ingresos correntes	97,35 %	89,42 %	95,78 %	98,33 %

Como ilustración do comportamento dos ingresos, o ANEXO 2.6 reproduce a execución dalgúns dos ingresos máis representativos dos capítulos 1, 2 e 3.

EXERCICIO 2022	Previsión definitiva	Dereitos recoñecidos netos	Absoluta	%
113.- IBI urbana	6.478.687,58	7.003.537,35	524.849,77	8,10 %
115.- IVTM	1.204.700,00	1.216.428,26	11.728,26	0,97 %
116.- IIVTNU	419.800,00	353.329,52	-66.470,48	-15,83 %
130.- IAE	415.147,05	307.279,05	-107.868,00	-25,98 %
290.- ICIO	880.294,00	399.465,98	-480.828,02	-54,62 %
300.- TAXA ABASTECIMIENTO	1.664.552,48	1.528.779,42	-135.773,06	-8,16 %
301.- TAXA SANEAMIENTO	1.136.141,71	1.096.906,16	-39.235,55	-3,45 %
302.- TAXA HIXIENE URBANA	1.259.768,04	1.264.143,98	4.375,94	0,35 %
319.- COMEDORES ESCOLARES	933.943,00	945.269,65	11.326,65	1,21 %
	14.393.033,86	14.115.139,37	-277.894,49	-10,82

Os ANEXOS 2.3 e 2.4 dan conta da evolución do ingreso corrente no período 2007-2022. No cadro que consta a continuación mostranse as diferenzas de cada un dos exercicios con respecto ao 2022

Capítulo	Variación do ingreso corrente.			
	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directos	487.181,64 €	1.423.644,73 €	955.634,30 €	432.495,40 €
2. Impostos indirectos	173.051,38 €	280.833,55 €	-4.796,02 €	-54.196,63 €
3. Taxas e outros ingresos	257.277,46 €	53.957,31 €	1.158.248,56 €	101.969,16 €
4. Transf. Corrientes	2.386.014,03 €	2.149.989,00 €	1.642.626,05 €	668.856,11 €
5. Ingresos patrimoniais	-32.975,70 €	-3.684,29 €	11.097,61 €	15.072,53 €
Ingresos correntes	3.270.548,81	3.904.740,30	3.762.810,50	1.164.196,57

2. **Ingresos de capital:** No caso do Capítulo 7 (transferencias de capital) o ingreso de gran parte das subvencións concedidas non ten lugar ate o exercicio de remate da actuación, momento no cal se levou a cabo o recoñecemento do dereito<sup>2</sup>, dando lugar á aparición das correspondentes desviacións negativas de financiamento, tal e como detalla este Informe no apartado relativo ao Resultado Orzamentario.

Capítulo	Porcentaxe de execución do ingreso respecto as previsións definitivas			
	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directos	96,15 %	95,16 %	98,71 %	104,26 %
2. Impostos indirectos	46,16 %	103,66 %	69,79 %	45,38 %
3. Taxas e outros ingresos	104,02 %	81,94 %	96,95 %	100,66 %
4. Transf. Corrientes	95,50 %	89,61 %	94,57 %	97,00 %

5. Ingresos patrimoniais	51,97 %	23,96 %	31,18 %	38,59 %
Ingresos correntes	97,35 %	89,42 %	95,78 %	98,33 %
6. Alleamento de investimentos reais	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7. Transf. de capital	20,56 %	11,13 %	22,36 %	18,85 %
Resto de ingresos non financeiros	20,56 %	11,13 %	22,38 %	18,85 %
8. Activos financeiros	38,00 %	17,69 %	0,09 %	0,10 %
9. Pasivos financeiros	17,01 %	8,10 %	31,08 %	55,62 %
Ingresos financeiros	7,75 %	2,87 %	6,75 %	9,06 %

3. **Ingresos financeiros:** O Capítulo 8 do estado de ingresos reflicte -case que exclusivamente- o importe de Remanente de Tesourería empregado ao longo do exercicio 2022 como fonte de financiamento de incorporacións de crédito. Ao estar integrado por dereitos xa recoñecidos en exercicios anteriores, o Remanente de Tesourería figura no orzamento como previsión definitiva, e nunca como previsión inicial, nin como dereito recoñecido, debemos ter en conta que neste exercicio os realizáronse modificacións de crédito financiadas con RTGX por importe de 8.116.213,52 euros chegando a fase de obriga recoñecida ascenderon a **1.331.819,82 € euros**.

En termos globais, a porcentaxe de execución dos ingresos (63,60%) é inferior a dos gastos (66,04%) froito da tramitación de modificacións orzamentarias financiadas con RTGX fundamentalmente do capítulo de investimentos.

Previsións iniciais	Modificacións	Previsións definitivas	Dereitos recoñecidos netos
28.707.012,61 €	17.735.671,24 €	46.442.683,85 €	29.535.742,64 €
% s/ Previsións definitivas	38,19 %	100,00 %	63,60 %

Créditos iniciais	Modificacións	Créditos definitivos	Obrigas recoñecidas netas
29.888.817,03 €	15.386.696,89 €	45.275.513,92 €	27.039.147,32 €
% s/créditos definitivos	33,98 %	100,00 %	59,72 %

### 3.5 Remanentes de crédito.

Son remanentes de crédito aquelas consignacións que, chegado o remate do ano, non se tiveran consumido. Precisando esta definición, e empregando os termos da lei, o remanente dunha aplicación orzamentaria será aquela parte da súa consignación definitiva que, a 31 de decembro, non tivera chegado á fase de obriga recoñecida.

Como excepción ao principio xeral de anualidade orzamentaria, a normativa reguladora das facendas locais permite -baixo certas circunstancias, e con non poucas limitacións- que os remanentes de crédito poidan ser incorporados a un exercicio posterior, para completar así a execución dos gastos que amparasen en cada caso; posibilitase con elo continuar proxectos inacabados esgotando o seu crédito "orixinario", no canto de volveren a ser incluídos novamente nun orzamento posterior.

De acordo co TRLRFL, poderán incorporarse aos correspondentes créditos do orzamento de gastos do exercicio inmediato seguinte, sempre que existan para elo os suficientes recursos financeiros:

- Os créditos extraordinarios e os suplementos de créditos, así como as transferencias de crédito, que tiveran sido concedidos ou autorizados, respectivamente, no último trimestre do exercicio.
- Os créditos que amparen os compromisos de gasto.
- Os créditos por operacións de capital.
- Os créditos autorizados en función da efectiva recadación de dereitos afectados.

Con carácter xeral, a incorporación dun remanente de crédito é voluntaria, podendo efectuarse unha soa vez; e dicir, os remanentes incorporados poderán ser aplicados unicamente dentro do exercicio orzamentario no que a incorporación se acorde<sup>3</sup>. Exceptúanse desta regra xeral os remanentes daqueles



gastos que contén un financiamento afectado, que serán de incorporación obrigatoria<sup>4</sup>, sen que lles resulten aplicables as regras de limitación no número de exercicios.

As incorporacións de remanentes de crédito deberán financiarse por algunha das seguintes vías:

1) Con carácter xeral:

- a) Co remanente tesourería para gastos xerais.
- b) Con novos ou maiores ingresos recadados sobre os totais previstos no orzamento corrente.

2) No caso da incorporación de remanentes de créditos para gastos con financiamento afectado:

- a. Preferentemente, cos excesos de financiamento e os compromisos firmes de aportación afectados aos remanentes que se pretende incorporar.
- b. No seu defecto, cos recursos xenéricos recollidos no apartado anterior, en canto á parte do gasto financiable, no seu caso, con recursos non afectados.

O resumo dos remanentes de crédito é o reflectido no ANEXO Nº 1.6 a este informe.

Créditos definitivos	Compromiso de gasto	Obrigas reconecidas netas	Remanentes de crédito		
			Totales	Non Comprometidos	Comprometidos
46.442.683,85 €	37.884.825,61 €	30.668.622,43 €	15.774.061,42 €	8.557.858,24 €	7.216.203,18 €
			33,96 %	18,43 %	15,54 %

CAPÍTULO	Remanentes de crédito				
	Totales	Comprometidos	Non comp.	% s/total	% s/crédito def.
1. Gastos de persoal	678.691,57 €	- €	678.691,57 €	7,93 %	6,37 %
2. Gastos en bens correntes e servizos	1.521.885,81 €	764.087,19 €	757.798,62 €	8,86 %	9,93 %
3. Gastos financeiros	4.398,03 €	- €	4.398,03 €	0,05 %	14,66 %
4. Transfer. Correntes	455.526,09 €	122.999,07 €	332.527,02 €	3,89 %	28,98 %
5. Fondo de continxencia	- €	- €	- €	0,00 %	0,00 %
6. Inversións reais	13.098.156,36 €	6.329.116,92 €	6.769.039,44 €	79,10 %	69,81 %
7. Transfer. de capital	213,46 €	- €	213,46 €	0,00 %	2,09 %
8. Activos financeiros	7.337,92 €	- €	7.337,92 €	0,09 %	61,15 %
9. Pasivos financeiros	7.852,18 €	- €	7.852,18 €	0,09 %	10,51 %
<b>TOTAL</b>	<b>15.774.061,42 €</b>	<b>7.216.203,18 €</b>	<b>8.557.858,24 €</b>	<b>100,00 %</b>	<b>33,96 %</b>

### 3.6 Dereitos pendentes de cobramento e obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro.

Os dereitos e as obrigas de carácter orzamentario que a 31 de decembro estiveran pendentes<sup>5</sup> son outra das magnitudes a determinar con ocasión da liquidación dun orzamento.

O feito de que sexan configurados pola norma como un dos apartados da liquidación, responde á valiosa información que aportan acerca do grao de execución daquel, información que adopta ademais unha perspectiva diferente -e complementaria- á facilitada polo Resultado Orzamentario.

Como se verá, no caso do Resultado Orzamentario os dereitos e as obrigas considerados son os totais rexistradas, e non aquelas que, chegado o remate do ano, estiveran aínda á espera de ser converter en cobramentos e pagamentos, respectivamente. O distinto enfoque empregado no caso das obrigas e dos dereitos pendentes permite completar a información amosada polo Resultado Orzamentario, poñendo de manifesto, de xeito desagregado, a posible existencia de dificultades para a realización dos pagamentos ou, o que pode ser máis relevante, da percepción dos ingresos.

CAPÍTULO	2022			
	ORN	Pagos	%	Pte pago
1. Gastos de persoal	9.982.993,52 €	9.772.496,26 €	97,89 %	210.497,26
2. Gastos en bens correntes e servizos	13.797.083,61 €	13.358.836,28 €	96,82 %	438.247,33
3. Gastos financeiros	25.601,97 €	25.601,97 €	100,00 %	0,00
4. Transfer. Correntes	1.116.554,91 €	1.080.625,50 €	96,78 %	35.929,41
<b>Gasto corrente</b>	<b>24.922.234,01 €</b>	<b>24.237.560,01 €</b>	<b>97,25 %</b>	<b>684.674,00</b>
6. Inversións reais	5.664.899,25 €	5.517.703,84 €	97,40 %	147.195,41
7. Transfer. de capital	10.000,00 €	10.000,00 €	100,00 %	0,00
<b>Resto de gasto non financeiro</b>	<b>5.674.899,25 €</b>	<b>5.527.703,84 €</b>	<b>97,41 %</b>	<b>147.195,41</b>
8. Activos financeiros	4.662,08 €	4.662,08 €	100,00 %	0,00
9. Pasivos financeiros	66.827,09 €	66.827,09 €	100,00 %	0,00
<b>Gasto financeiro</b>	<b>71.489,17 €</b>	<b>71.489,17 €</b>	<b>100,00 %</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>30.668.622,43 €</b>	<b>29.836.753,02 €</b>	<b>97,29 %</b>	<b>831.869,41</b>

2022

CAPÍTULO	DRN	Recadación neta	%	Pte cobro
1. Impostos directos	8.894.228,84	8.894.228,84	100,00 %	0,00 €
2. Impostos indirectos	399.465,98	359.188,80	89,92 %	40.277,18 €
3. Taxas e outros ingresos	6.679.152,39	6.011.219,58	90,00 %	667.932,81 €
4. Transf. Corrientes	10.974.416,22	10.419.880,96	94,95 %	554.535,26 €
5. Ingresos patrimoniais	28.945,43	21.944,13	75,81 %	7.001,30 €
<b>Ingresos correntes</b>	<b>26.976.208,86</b>	<b>25.706.462,31</b>	<b>95,29 %</b>	<b>1.269.746,55 €</b>
6. Alleamento de investimentos reais	0,00	0,00	0,00 %	0,00 €
7. Transf. de capital	1.612.159,36	1.612.159,36	100,00 %	0,00 €
<b>Resto de ingresos non financeiros</b>	<b>1.612.159,36</b>	<b>1.612.159,36</b>	<b>100,00 %</b>	<b>0,00 €</b>
8. Activos financeiros	8.480,34	8.480,34	100,00 %	0,00 €
9. Pasivos financeiros	938.894,08	938.894,08	0,00 %	0,00 €
<b>Ingresos financeiros</b>	<b>947.374,42</b>	<b>947.374,42</b>	<b>100,00 %</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>29.535.742,64</b>	<b>28.265.996,09</b>	<b>95,70 %</b>	<b>1.269.746,55 €</b>

A conta 413 conta con un saldo a 31/12/2022 de **215.272,23**euros. Como anexo a este informe recóllense os detalles das obrigas pendentes de aplicar ao orzamento e no cadro de observacións indícase o motivo.

Os saldos responden fundamentalmente a facturas e certificacións de obra que tiveron entrada a finais de 2022 e que non foron aprobadas debido a falta de conformidade das mesmas polos servizos.

Exercicio 2022 RESUMO CONTA 413				
	A 01/01/2022	Aplicado / ou anulado no exercicio 2022	OPA no exercicio 2021	Saldo final
Pagado e pendente aplicar	80.780,29			80.780,29
Facturas rexistro 2020	25.210,16	-25.210,16	0	0,00
Facturas rexistro 2021	230.764,92	-222.880,99	0,00	7.883,93
Facturas rexistro 2022		0	126.608,01	126.608,01
	336.755,37	-248.091,15	126.608,01	<b>215.272,23</b>
		Axuste maior gasto exercicio	126.608,01	
		Axuste menor gasto no exercicio	-248.091,15	
		Total Axuste (-) maior estabilidade( +) menor estabilidade	-121.483,14	

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

1. Pagos pendentes de aplicar ao orzamento por importe de 80.780,29€ procedentes do exercicio 2014 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 rexistrados a 31/12/20120 pendentes de aplicar a orzamento que responden a facturas rexistradas e conformadas a 31/12/2020 que non se aprobaron antes da finalización do exercicio.

No exercicio 2022 o importe é inferior ao de 2021, tendo en conta que se imputaron ao orzamento 248.091,15€ de exercicios anteriores e que no exercicio quedaron en pendentes de aplicación 126.608,01€ o axuste para estabilidade será positivo.

Cabe destacar que no saldo de facturas pendentes de imputar ao exercicio (126.608,01€), se inclúen facturas que non foron aplicadas ao exercicio ao carecer de crédito adecuado e suficiente , recordar que estas situacións responden a unha mala execución e planificación do gasto público xa que non deixan de ser obrigas que se atopan pendentes de aprobación ao final do exercicio por non ter cabida no exercicio orzamentario correspondente

### 3.7 Resultado orzamentario.

O Resultado Orzamentario é unha das principais magnitudes obtidas a partir da liquidación orzamentaria. O seu obxectivo é reflectir, de modo sintético, ate que punto os ingresos liquidados nun exercicio foron suficientes para amparar os gastos levados a cabo durante o mesmo período, poñendo así de manifesto a existencia de déficit ou superávit no orzamentario.

A regulación do Resultado Orzamentario contense nos artigos 96 e 97 do RD 500/1990, de 20 de Abril, e nas regras 78 a 80 da ICAL\_NORMAL.

As principais características deste indicador son as seguintes:

- a) O seu enfoque exclusivamente orzamentario, ao non considerar ingresos e gastos de natureza extraorzamentaria.





b)O seu carácter exclusivamente anual, ao non considerar os gastos financiados con “aforro” provinte doutros exercicios<sup>6</sup>, nin os ingresos finalistas que non correspondan estritamente ao exercicio que se liquida, e ao incluír en cambio aqueles que si corresponden ao ano liquidado<sup>7</sup>, pero que non foran ingresados chegado o remate do exercicio.

Así, o Resultado Orzamentario sen axustar é o que se obtén directamente ao minorar da suma dos dereitos recoñecidos netos ao longo do ano, o importe das obrigas recoñecidas nese mesmo período.

En ocasións, o Resultado Orzamentario así calculado pode non ser representativo da situación real de equilibrio ou desequilibrio orzamentario rexistrado pola entidade local ao longo do exercicio; é por iso que, sobre este Resultado deben practicarse determinadas “correccións”, que teñen por finalidade “enfocar” a información ofrecida no primeiro cálculo. Para elo, compénsanse ingresos e gastos que, figurando inicialmente no seu cómputo, non son propios do exercicio que se liquida, ou mesmo “incluíndo” no cálculo ingresos que, se ben aínda non foron materialmente percibidos, desde un punto de vista estritamente financeiro corresponden ao ano que se está a liquidar.

Por tanto, e co fin “depurar” a información ofrecida polo Resultado Orzamentario sen axustar, e obter así o “Resultado Orzamentario axustado”, deberán efectuarse sobre aquel as correccións ás que se refire o artigo 97 do RD 500/90 e a regra 80 da *ICAL\_NORMAL*:

1.Obrigas recoñecidas derivadas de modificacións orzamentarias financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais: Dan lugar a un axuste positivo, polo que, de existir, deberán sumarse ao resultado orzamentario sen axustar.

Séguese o criterio do programa contable, de forma que cando o importe das modificacións de crédito é maior que os créditos dispoñibles (diferencia entre os créditos totais e as obrigas recoñecidas) considerase un axuste, neste caso o resultado é o seguinte:

Créditos Totales (D)	Obligaciones (E)	Incorp. Rem. RTL5 (F)	Otras Modif. Cto. RTL5 (G)	D - E (H)	F + G (I)	I - H	Resultado
46.442.683,85	30.668.622,43	4.472.538,41	3.644.110,61	15.774.061,42	8.116.649,02	-7.657.412,40	1.331.819,82

**Total axustes: 1.331819,12 euros (Detalle anexo 5)**

2.Desviacións de financiamento imputables ao exercicio, derivadas da existencia de proxectos de gasto con financiamento afectado:

As desviacións negativas de financiamento imputables ao exercicio deberán sumarse ao Resultado Orzamentario sen axustar; as positivas deberán restarse. Preténdese con elo neutralizar os efectos dos excesos ou defectos de financiamento (respecto do gasto executado en cada exercicio) que o cálculo das desviacións ven poñer de manifesto.

As desviacións de financiamento consideradas no Resultado Orzamentario, e que en caso de existir dan lugar á práctica do correspondente axuste, son as imputables ao exercicio que se liquida, e que no exercicio que se liquida foron as recollidas no ANEXO 6<sup>8</sup>:

<b>DF + (acumulada)</b>	<b>1.371429,18</b>
<b>DF - (acumulada)</b>	<b>-3.244.050,65</b>
<b>Df+ (exercicio)</b>	<b>2.069.838,60</b>
<b>Df- (exercicio)</b>	<b>-2.708.955,10</b>

6

<sup>6</sup> Entendido este como o Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.

7

<sup>7</sup> Á vista do grao de execución do gasto afectado correspondente.

8

<sup>8</sup> Seguindo o criterio de caixa, de acordo co aconsellado pola Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE) no seu informe 65/00. Déixase constancia da utilización do denominado “criterio de caixa” para a contabilización das subvencións. Este, que non é senón unha manifestación máis do principio contable de prudencia, que se ven a impoñer ao do devengo, implica que as achegas doutras administracións non sexan recoñecidas no orzamento de ingresos en tanto non se produza o seu ingreso material, no canto de recoñecer o dereito unha vez que a subvención é xustificada, e que o axente financiador ten comunicado a aprobación da mesma. Elo ten como consecuencia a aparición de numerosas desviacións negativas de financiamento, que obrigan a practicar axustes positivos no Resultado Orzamentario.

Resultado orzamentario:

CONCEPTOS	DEREITOS RECONOCIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) operacións corrientes	26.976.208,86 €	24.922.234,01 €		
b) Outras operacións non financeiras	1.612.159,36 €	5.674.899,25 €		
1.- Total de operacións non financeiras (a+b)	28.588.368,22 €	30.597.133,26 €		
2.- Activos financeiros	8.480,34 €	4.662,08 €		
3.- Pasivos financeiros	938.894,08 €	66.827,09 €		
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	29.535.742,64 €	30.668.622,43 €		<b>-1.132.879,79</b>
Axustes				
4.- Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			1.331.819,82 €	
5.- Desviacións de financiamento negativas do exercicio			2.708.955,10 €	
6.- Desviacións de financiamento positivas do exercicio			2.069.838,60 €	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO</b>				<b>838.056,53 €</b>

O Resultado Orzamentario do exercicio 2022 é o amosado no ANEXO Nº 4, no mesmo anexo recóllese a evolución non últimos anos.

	Evolución do resultado orzamentario					
	2008	2019	2020	2021	2022	Media 4 anos
(+) Dereitos rec. netos	21.616.301,89	23.071.468,56	23.213.398,36	25.812.012,29	26.976.208,86	23.428.295,28
(-) Obrig. rec. netas	21.067.111,99	20.528.442,14	21.101.130,45	23.510.791,36	24.922.234,01	21.551.868,99
(=) Rtdo. orzament. SEN AXUSTAR	549.189,90	1.386.494,48	-1.190.338,23	1.316.181,42	-1.132.879,79	515.381,89
(+) Gastos financiados con Rte. de Tesourería	0,00	855.812,64	1.008.870,72	1.008.062,27	1.331.819,82	718.186,41
(+) Dev. financ. negativas	1.496.099,00	1.169.806,37	2.675.413,45	1.937.309,93	2.708.955,10	1.819.657,19
(-) Dev. financ. positivas	1.214.942,00	1.006.134,19	855.625,99	2.511.319,14	2.069.838,60	1.397.005,33
(=) Rtdo. orzament. AXUSTADO	830.346,90	2.405.979,30	1.638.319,95	1.750.234,48	838.056,53	1.656.220,16

No mesmo pode apreciarse como o Concello volveu pechar o exercicio con resultado positivo, pero antes de practicar os axustes o resultado era negativo.

Pode observarse como o axuste por desviacións de financiamento negativas neste exercicio ascende a 2.708.955,10€, trátase de gastos realizados no exercicio financiados con fondos finalistas cuxos ingresos se materializarán en 2023.

Existe unha tendencia a executar obras financiadas con fondos finalistas a finais do exercicio corrente o que fai que a xustificación do gasto se demore ata o exercicio seguinte e polo tanto o ingreso non se acompase co gasto.

No anexo 6 deste informe pode observarse o detalle das desviacións de financiación negativas do exercicio.

### 3.8 - Remanente de Tesourería.

Xunto co Resultado Orzamentario, o Remanente de Tesourería é a principal magnitude a obter tras o peche do exercicio orzamentario.

O seu marco normativo está delimitado polo artigo 191 do TRLRFL, o artigo 101 do RD 500/90, así como polas regras 81 e seguintes da ICAL\_NORMAL.

O Remanente de Tesourería é un indicador da capacidade de autofinanciamento do Concello, que aporta unha información complementaria á facilitada polo Resultado, de xeito que da consideración conxunta de ambos pode extraerse unha visión global da situación orzamentaria e financeira da entidade.

A diferenza do Resultado Orzamentario, o Remanente de Tesourería non se centra unicamente no sucedido ao longo dun exercicio determinado, senón que abrangue tamén os dereitos e obrigas provintes de anos anteriores -na medida en que estean pendentes de cobramento e pagamento, respectivamente, a 31 de decembro-, incluíndo así mesmo determinadas operacións de natureza extraorzamentaria, que tampouco forman parte do Resultado Orzamentario.

O Remanente de Tesourería comprende tres compoñentes fundamentais: os fondos líquidos, os dereitos pendentes de cobramento, e as obrigas pendentes de pagamento:

CONCEPTOS	IMPORTES	
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS		11.211.965,96
2. (+) DEREITOS PENDENTES DE COBRO		5.691.122,87
(+) do orzamento corrente	1.269.746,55 €	
(+) de orzamentos pechados	4.232.671,47 €	
(+) de operacións non presupostarias	188.704,85 €	
3. (-) OBLIGACIÓNS PENDENTES DE PAGAMENTO		3.090.345,68
(+) do orzamento corrente	831.869,41 €	
(+) de orzamentos pechados	212.667,37 €	
(+) de operacións non presupostarias	2.045.808,90 €	
4. (-) PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN		-433.083,26
(-)cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	704.621,37 €	
(+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	271.537,11 €	
I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL (1+2-3)		13.379.659,89
II. Saldos de dubidoso cobro		3.966.123,49
III. Exceso de financiamento afectado		1.371.429,18
IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (I-II-III)		8.042.107,22

Paralelamente, no RTT poden distinguirse tres compoñentes:

a) O denominado "exceso de financiamento"<sup>9</sup>, constituído pola suma das desviacións de financiamento acumuladas e positivas que se produzan dende o inicio de cada proxecto ata o fin do exercicio que se liquida.

b) Os saldos de dubidoso cobro (aos que se fará referencia a continuación).

c) O Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (RTGX), que se obtén por diferenza entre o Remanente de Tesourería Total, o exceso de financiamento, e os saldos de dubidoso cobro.

A seguinte expresión resume as operacións a efectuar para obter o RTGX, auténtico obxectivo no cálculo do Remanente de Tesourería:

$$RTGX = RTT - (\text{saldos de dubidoso cobro}) - (\text{exceso de financiamento afectado}).$$

De ser positivo, a súa disposición está regulada no artigo 32 e na disposición adicional sexta da LOEPSF que na actualidade se atopa suspendida para os exercicios 2020-2021 debido a crise da Covid-19.

O Remanente de Tesourería presenta o detalle indicado no ANEXO Nº 5, no que pode apreciarse a evolución positiva dende o 2015. O remanente de tesourería diminúe con respecto ao 2021 en 1.324.268,80 € froito de financiar gastos con RTGX.

EVOLUCIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA					
COMPOÑENTES DO REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL	2019	2020	2021	2022	Media 4 anos
(+) Fondos líquidos	12.292.692,03 €	13.597.685,38 €	13.440.529,07 €	11.211.965,96 €	12.635.718,11 €
(+) Dereitos pendentes de cobro	6.725.281,27 €	6.939.553,11 €	6.142.071,42 €	5.691.122,87 €	6.374.507,17 €
(+) do orzamento corrente	1.568.623,39	1.625.573,67	1.416.199,37	1.269.746,55	1.470.035,75
(+) de orzamentos pechados	4.872.628,08	5.019.051,41	4.505.312,12	4.232.671,47	4.657.415,77
(+) de operacións non presupostarias	284.029,80	294.928,03	220.559,93	188.704,85	247.055,65
(-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	921.849,14	1.069.726,95	-673.448,17	704.621,37	505.687,32
(-) Obrigas pendentes de pagamento	3.308.549,34	5.867.797,56	4.429.660,45	3.090.345,68	4.174.088,26
(+) do orzamento corrente	921.849,14	3.201.344,02	2.323.303,15	831.869,41	1.819.591,43
(+) de orzamentos pechados	427.253,23	428.886,54	211.928,04	212.667,37	320.183,80
(+) de operacións non presupostarias	1.959.446,97	2.237.567,00	1.894.429,26	2.045.808,90	2.034.313,03
(-) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	-719.328,82	-881.064,79	-427.610,57	-271.537,11	-574.885,32
(=) REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL	14.990.095,14	13.788.376,14	14.725.329,47	13.379.658,89	14.220.864,91
(-) Saldos de dubidoso cobro	4.432.201,27	4.635.392,59	4.177.740,77	3.966.123,49	4.302.864,53
(-)Exceso de financiamento afectado	970.117,42	789.043,09	1.181.213,68	1.371.429,18	1.077.950,84

(=) RTE. DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (4-5-6)	9.587.776,45	8.363.940,46	9.366.375,02	8.042.106,22	8.840.049,54
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

#### Análise dos principais elementos integrantes do Remanente de Tesourería.

- Dereitos pendentes de cobramento de orzamentos pechados; os saldos de dubidoso cobro.

O RTT considera a totalidade dos dereitos pendentes de cobramento, independentemente do ano en que causaran alta na contabilidade municipal. Estase con elo a ignorar o feito de, na práctica, estes dereitos serán tanto máis difíciles de recadar canto máis antigos sexan, resultando que moitos deles mesmo terán prescrito, o que xa de por si supón un obstáculo legal infranqueable para tan sequera intentar o seu cobramento.

Pero a normativa contable local contén previsións para corrixir esta situación, que se ben non implican a anulación deses dereitos, si impiden cando menos que tomen parte no cálculo da cifra última do Remanente (o RTGX), evitando así que o seu importe poida verse desvirtuado -aumentado- como consecuencia de dereitos que dificilmente chegarán a se converter en ingresos<sup>10</sup>.

Así, o artigo 191 do TRLRFL establece que *"a cuantificación do remanente de tesourería deberá realizarse tendo en conta os posibles ingresos afectados e minorando de acordo co que regulamentariamente se estableza os dereitos pendentes de cobramento que se consideren de difícil ou imposible recadación"*.

Os dereitos de dubidoso cobro foron cuantificados nesta liquidación en base ao establecido na ICAL\_Normal e, en desenvolvemento desta, na base de execución do orzamento nº 37.

O seu detalle figura recollido no ANEXO 7 a este informe.

ANO	DERECHOS PENDIENTE DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	% Dubidoso cobro	Importe dubidoso cobro
Total 1989	7.219,71	1	7.219,71
Total 1990	19.970,73	1	19.970,73
Total 1991	24.529,11	1	24.529,11
Total 1992	37.464,25	1	37.464,25
Total 2002	55.862,40	1	55.862,40
Total 2003	156.429,49	1	156.429,49
Total 2004	21.521,47	1	21.521,47
Total 2005	21.195,37	1	21.195,37
Total 2006	423.325,62	1	423.325,62
Total 2007	31.209,80	1	31.209,80
Total 2008	486.405,66	1	486.405,66
Total 2009	315.054,94	1	315.054,94
Total 2010	303.279,98	1	303.279,98
Total 2011	656.047,23	1	656.047,23
Total 2012	333.694,84	1	333.694,84
Total 2013	114.050,25	1	114.050,25
Total 2014	317.548,23	1	317.548,23
Total 2015	138.393,41	1	138.393,41
Total 2016	74.489,80	1	74.489,80
Total 2017	65.364,01	1	65.364,01
Total 2018	115.491,04	1	115.491,04
Total 2019	128.580,70	0,75	96.435,53
Total 2020	177.387,94	0,5	88.693,97
Total 2021	208.155,49	0,3	62.446,65
<b>Total general</b>	<b>4.232.671,47</b>	<b>28,55</b>	<b>3.966.123,48</b>

Cómpre indicar que os criterios de dotación resultan máis esixentes que os previstos no artigo 193 bis do TRLRFL, tras a modificación operado no mesmo na Lei 27/13, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da administración local.

Faiase moi necesaria a tramitación do correspondente expediente de depuración de saldos empezando polos dos capítulos IV e VII continuando polos relativos a impostos e taxas.

- Cobros pendentes de aplicación: o importe dos cobros pendentes de aplicación é moi elevado, é necesario levar a cabo unha depuración dos saldos existentes. Na contabilidade estes saldos clasifícanse por anualidades.  
Pode observarse que nos últimos exercicios o saldo non é significativo sen embargo existen saldos pendentes de aplicar que se corresponden con anos anteriores ao 2016 e tamén o saldo

da conta na que se realizan os ingresos que se xestionan a través da empresa de colaboradora na xestión tributaria.

Procede realizar expediente de depuración de saldos, xa que en moitos casos estes ingresos corresponderanse con dereitos que constan como pendentes de cobro.

Econ.	Descrición.	Debe (Pagos)	Haber (Ingresos)	Saldo
30101	Ingr.pdte.aplic.Empr.Auga	0,00	46.366,42	46.366,42
30102	Ingr. contrato Ciclo Integral Auga (inicio 16/06/2017)	4.556.248,17	4.690.859,25	134.611,08
30104	Ingr. pdtes.aplic. 2004	0,00	10.263,12	10.263,12
30105	Ingr. pdtes.aplic. 2005	0,00	44.533,16	44.533,16
30106	Ingr. pdtes.aplic. 2006	0,00	38.521,94	38.521,94
30107	Ingr. pdtes.aplic. 2007	0,00	18.567,87	18.567,87
30108	Ingr. pdtes.aplic. 2008	0,00	3.931,46	3.931,46
30109	Ingr.pdte.aplic.Exerc2009	0,00	20.368,16	20.368,16
30110	Ingr.pend.aplic.exerc.2010	0,00	36.682,75	36.682,75
30111	Ingr.pend.aplic.exerc.2011	0,00	9.257,97	9.257,97
30112	Ingr.pend.aplic.exerc.2012	0,00	8.402,83	8.402,83
30113	Ingr.pend.aplic.exerc.2013	0,00	2.903,63	2.903,63
30114	Ingr.pend.aplic.exerc.2014	0,00	3.066,23	3.066,23
30115	Ingr.pend.aplic.exerc.2015	0,00	2.298,32	2.298,32
30116	Ingr. pendentes aplicar exercicio 2016	0,00	621,83	621,83
30117	Ingresos pendentes aplicar exercicio 2017	0,00	468,47	468,47
30118	Ingresos pendentes aplicar exercicio 2018	0,00	145,18	145,18
30119	Ingresos pendentes aplicar exercicio 2019	5.814,51	6.117,82	303,31
30120	Ingresos pendentes aplicar exercicio 2020	0,00	1.299,22	1.299,22
30121	Ingresos pendentes aplicar exercicio 2021	0,00	11.409,67	11.409,67
30122	Ingresos pendentes aplicar exercicio 2022	3.034.373,86	3.065.229,62	30.855,76
30208	Entid.Colab:CaixaGalic134	2.265.401,31	2.525.327,12	259.925,81
30209	Entid.Colab:CaixaGal.143	380.280,63	392.691,67	12.411,04
30300	Otros ingr. pdtes. aplic.	0,00	7.341,39	7.341,39
30306	Ingr.duplic.ofic.recad.06	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>10.328.425,65</b>	<b>11.032.982,27</b>	<b>704.556,62</b>

- Obrigas pendentes de pagamento de orzamentos pechados.

En canto as obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados compre poñer de manifesto a necesidade de depurar os saldos

ANOS	SALDO DE OBRIGAS (O)	SALDO DE PAGOS (P)	TOTAL
1996	3.262,77		3.262,77
1999	21.035,42		21.035,42
2001	672,65		672,65
2002	180,30		180,30
2003	10.333,77		10.333,77
2004	254,25		254,25
2005	5.996,09		5.996,09
2006	2.009,87		2.009,87
2007	15.188,29		15.188,29
2008	16.091,21		16.091,21
2009	7.565,48		7.565,48
2010	2.780,25		2.780,25
2011	61.932,81		61.932,81
2012	779,30		779,30
2013	1.932,71		1.932,71
2014	1.493,77		1.493,77
2015	52.014,12	400,00	52.414,12
2016	307,04	1.458,07	1.765,11
2017	579,40		579,40
2018	5.189,24		5.189,24
2019	433,48		433,48
2020		37,75	37,75
2021	535,00	204,33	739,33
<b>TOTAL</b>	<b>210.567,22</b>	<b>2.100,15</b>	<b>212.667,37</b>

- Pagos pendentes de aplicación:

Econ.	Descrición.	Debe (Pagos)	Haber (Ingresos)	Saldo	Observacións
40100	Pagos pendentes de aplicación	649.332,61	638.146,58	11.186,03	Saldo a depurar

40103	Pagos nóminas pend.aplic.	458,63	0,00	458,63	Importe de nóminas que se aplica na nóminas de 2023
40105	Pagos facts.pdt.aplicar	82.322,39	0,00	82.322,39	Saldo a depurar de facturas que tamén se atopan en OPA
40106	Pagos pdtes.aplic. Taxa prev. recadación Deputación	324.850,54	147.697,59	177.152,95	Taxa descontada por deputación non ingreso realizados en 2022 que se paga en xaneiro de 2023 cando se remite liquidación definitiva
	<b>TOTAL</b>	<b>1.056.964,17</b>	<b>785.844,17</b>	<b>271.120,00</b>	

- Obrigas non orzamentarias pendentes de pagamento: cabe destacar neste concepto os seguintes saldos:

		Importe	
20596	Espina y Delfín. Liquidación contrato	753.692,94	Importe pendiente da liquidación do contrato de concesión do servizo de abastecemento e saneamento de Espina e Delfín finalizado en febreiro de 2015. Parte dos ingreso correspondentes ao padrón do 4tr 2014 e 1tr 2015 que lle correspondían a antiga concesionaria do servizo, e que xa foron cobrados polo concello ao longo de 2015-2018. Está pendiente de iniciarse a liquidación do contrato.

### 3.9 Estabilidade orzamentaria.

O análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria será obxecto de informe independente, de acordo co esixido no artigo 16.2 do Real decreto 1463/07, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais. No mesmo abordaranse tamén o cumprimento dos obxectivos de gasto e débeda.

## 4. CONCLUSIÓNS.

Primeira. - No 2022 o Concello pecha con remanente de tesourería para gastos xerais positivo e resultado orzamentario tamén positivo.

Si ben cabe poñer de manifesto un comportamento no estado de gasto que se ven consolidando neste últimos anos, que é o dun claro crecemento do gasto corrente, polo que as previsión de ingresos deben ser feitas coa maior prudencia posible.

Un escenario positivo de comportamento de gasto sería aquel en que os ingresos correntes do exercicio resultasen suficientes para facer fronte ao crecemento constante do gasto corrente.

Recalcase a necesidade de que o gasto debe ter como referencia o límite do crédito orzamentario, xa que se observou a necesidade de acudir ao remanente de tesourería para gastos xerais para realizar modificacións de crédito para gasto que non contaban ca cobertura orzamentaria suficiente.

Segunda. - Recordar que os saldos pendente na conta 413 responden a unha mala execución e planificación do gasto público xa que non deixan de ser obrigas que se atopan pendentes de aprobación ao final do exercicio por non ter cabida no exercicio orzamentario correspondente.

Terceira. - Recordar a necesaria depuración de saldos de exercicios pechados tanto en ingresos como en gastos que poden levar a desvirtuar os estados contables.

### TRAMITE DO EXPEDIENTE.

De acordo co indicado na normativa aplicable a este asunto, o trámite a seguir por este expediente deberá ser o seguinte:

1. A aprobación da liquidación é competencia da Alcaldía (artigo 192.2 TRLRFL).
2. Deberá darse conta ao Pleno da aprobación da liquidación do orzamento, na primeira sesión que celebre este órgano (artigo 90.2 do RD 500/1990).



3. Deberase remitir copia da liquidación do orzamento e do seu expediente de aprobación tanto á Xunta de Galicia como ao Ministerio de Economía e Facenda
4. Adicionalmente, deberá incorporarse ao expediente informe da intervención acerca da avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria por parte da presente liquidación.
5. Este informe refírese aos datos derivados da liquidación, emitíndose con carácter favorable en canto á súa confección, sen prexuízo das valoracións recollidas ao longo do documento, e da análise máis detallada que poida facer dalgún dos seus aspectos con ocasión da rendición da Conta Xeral do referido exercicio.

A interventora

Margarita Fernández Sobrino

DATA DE SINATURA: HASH DO CERTIFICADO:  
03/05/2023 7AEC11E443FFB530A298A5363260B3517FE555E9

POSTO DE TRABALLO:  
Interventora

NOME:  
FERNÁNDEZ SOBRINO, MARGARITA

Asinado Dixitalmente no Concello de Ames - <https://sede.concellodeames.gal> - Código Seguro de Verificación: 15220IDOC27BCEDB679BCB1B468E

