



INFORME DE INTERVENCIÓN Á LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE RIBEIRA CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2022

Pablo Bao Castro, Interventor do Concello de Ribeira, en cumprimento do disposto no artigo 191.3 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e no artigo 90 do RD 500/1990, de 20 de abril, en relación co asunto arriba referenciado, emite o seguinte,

INFORME:

1.- LEXISLACION APLICABLE.

- Artigos 191 a 193 do RDL 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Artigos 89 a 105 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril.
- Regras 76 a 86 da Instrución de contabilidade para a administración local, modelo normal, aprobada por orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro.
- Bases de Execución do Orzamento.

2.- CONFECCIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN.

De conformidade co previsto no artigo 191 do TRLRFL, a liquidación dos orzamentos debe confeccionarse referíndose aos dereitos recadados e ás obrigas pagadas a 31 de decembro do ano natural dese exercicio económico. Os dereitos liquidados pendentes de cobro e as obrigas recoñecidas pendentes de pago a data 31 de decembro quedarán a cargo da tesourería, aparecendo recollidos no denominado remanente de tesourería ao que se fará mención posteriormente.

A aprobación da liquidación dos orzamentos é competencia do Presidente, previo informe de intervención (artigo 192.2 TRLRFL), do que se dará conta, unha vez aprobada a liquidación, ao Pleno do Concello (artigo 90.2 do RD 500/1990), na primeira sesión que celebre tras a súa aprobación. Deberase remitir copia da liquidación do Orzamento do exercicio 2022 e do seu expediente de aprobación, tanto á Comunidade Autónoma como ao centro ou Dependencia do Ministerio de Economía e Facenda que este determine (artigo 91 do RD 500/90).

3.- CONTIDO DA LIQUIDACIÓN.-

O Estado da Liquidación figura dentro do conxunto de contas e estados que conforman a Conta Xeral e que se deben formar ao rematar cada exercicio económico. A Liquidación non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado da xestión económica, limitada ao estrictamente



orzamentario e a un exercicio económico determinado. Na medida que forma parte da Conta Xeral, a aprobación desta, non substitúe á da propia Liquidación do Orzamento.

Segundo a Instrucción de contabilidade para a administración local, co detalle que nela se indica, o Estado da Liquidación do Orzamento estrutúrase en 3 partes:

- Primeira: Liquidación do orzamento de gastos.
- Segunda: Liquidación do orzamento de ingresos.
- Terceira: Resultado orzamentario.

De acordo co disposto no artigo 93 do RD 500/90, a Liquidación deberá por de manifesto:

- Orzamento de Gastos: (para cada partida): Créditos iniciais, modificacións e créditos definitivos, gastos autorizados e comprometidos, obrigas recoñecidas, pagos ordeados e os pagos realizados.
- Orzamento de Ingresos: (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos recoñecidos e anulados, e dereitos recadados.
- Determinación dos dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro de 2022.
- Determinación do resultado orzamentario do exercicio 2022.
- Determinación dos remanentes de crédito.
- Determinación do remanente de tesourería.

De conformidade co recollido nos documentos contables e orzamentarios unidos ao presente expediente, a **Liquidación do Orzamento de Gastos** do exercicio de 2022 ofrece o seguinte resumo:

CONCELLO	
LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS	
Créditos orzamentarios iniciais	34.914.055,70
Modificacións orzamentarias	20.323.176,58
Créditos orzamentarios definitivos	55.237.232,28
Obrigas recoñecidas netas (netas)	25.057.522,59
Obrigas ptes a 31-12	314.862,55

Á vista dos datos deste cadro, observamos que se executou (entendendo gasto executado como aquel que teña chegado a lo menos á fase de obriga recoñecida) o 45,36% dos créditos definitivos do orzamento do exercicio 2022.



O resumo da **Liquidación do Orzamento de Ingresos** do 2022 ten o seguinte detalle:

CONCELLO	
LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS	
Previsións iniciais	36.415.804,18
Modificacións	20.323.176,58
Previsións definitivas	56.738.980,76
Dereitos recoñecidos netos	27.643.213,37
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro	1.836.815,75

Da análise da execución de ingresos despréndese que se liquidou o 48,72% das previsións definitivas do orzamento.

Para unha análise mais detallada da execución orzamentaria, pódese analizar o grado de execución tanto do orzamento de ingresos como do de gastos, tendo en conta a clasificación económica:

CONCELLO							
GASTOS ORZAMENTARIOS	C.D.	O.R.N	%	INGRESOS ORZAMENTARIOS	P.D.	D.R.N	%
1. Gastos de persoal	8.908.994,56	7.631.916,65	85,67	1. Impostos directos	6.561.000,00	6.700.183,62	102,12
2. Gastos en bens correntes e servizos	13.378.424,82	11.384.382,51	85,10	2. Impostos indirectos	350.000,00	389.152,45	111,19
3. Gastos financeiros	60.349,37	38.454,38	63,72	3. Taxas outros ingresos	6.521.373,28	6.421.434,56	98,47
4. Transfer. Correntes	1.359.962,36	856.271,73	62,96	4. Transf. correntes	10.673.061,58	10.509.908,01	98,47
6. Inversións reais	30.124.934,76	4.300.284,57	14,27	5. Ingresos patrimoniais	51.512,60	59.326,64	115,17
7. Transfer. de capital	461.382,53	12.000,00	2,60	6. Enaxen.inversións reais	7.992.648,32	0,00	0,00
8. Activos financeiros	30.000,00	26.383,81	87,95	7. Transf. de capital	10.355.996,88	1.222.155,32	11,80
9. Pasivos financeiros	913.183,88	807.828,94	88,46	8. Activos financeiros	8.101.155,15	26.383,81	0,33
				9. Pasivos financeiros	6.132.232,95	2.314.668,96	37,75
TOTAL	55.237.232,28	25.057.522,59	45,36	TOTAL	56.738.980,76	27.643.213,37	48,72

Nota: A porcentaxe indica o grao de execución de cada un dos capítulos da clasificación económica, sobre os crédito definitivos, no caso do estado de gastos, e sobre as previsións definitivas, para o caso do estado de ingresos.

Á vista do cadro anterior cabe concluir:

- O orzamento de gastos, nos seus capítulos I, II, VIII e IX, executouse cáseque na súa totalidade. Os capítulos de gastos financeiros e o de transferencias correntes executáronse nun 63%. O grado de execución máis baixo presentárono o capítulo VI, un 14% e o capítulo VII, un 2,60%.
- No caso do estado de ingresos, nos capítulos I a V o grao de execución supera as previsións definitivas, coa excepción dos capítulos III e IV que se sitúa por riba do 98%. O capítulo VII non alcanza o 12%. No caso do capítulo VIII de ingresos, a porcentaxe de execución case inexistente que se recolle no mesmo, é consecuencia de que dentro das previsións definitivas deste capítulo inclúense as modificacións do orzamento de



ingresos que son consecuencia da utilización do remanente de tesourería, concepto éste que como xa é sabido, non da lugar a ningún recoñecemento de dereitos.

O **Resultado Orzamentario** (en diante RP) regúlase nos artigos 96 a 97 do RD 500/90, de 20 de abril e nas regras 78, 79 e 80 da ICAL. Cuantitativamente ven determinado pola diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigas recoñecidas durante o mesmo periodo (valores netos). Representa unha magnitude de relación global dos gastos e os ingresos, de xeito que poderemos analizar en qué medida éstos se traduciron en recursos para financiar a actividade municipal, referida a un exercicio económico concreto (o 2022).

Ao RP haberá que realizarlle os axustes ós que se refire o artigo 97 do RD 500/90:

1. Créditos gastados correspondentes a modificacións orzamentarias financiadas con Remanente de Tesourería.

No exercicio 2022 recoñecéronse obrigas financiadas con Remanente de Tesourería, por un importe de 1.875.639,37 euros.

2. As desviacións derivadas dos gastos con financiamento afectado:

Neste exercicio aparecen desviacións negativas de financiación imputables ao exercicio por un valor de 2.322.182,75 euros, e desviacións positivas imputables ao exercicio por valor de 3.640.399,31 euros.

Así as cousas, o RP do **exercicio 2022** presenta o seguinte desglose:

CONCELLO		
RESULTADO ORZAMENTARIO		
1	Dereitos recoñecidos (+)	27.643.213,37
2	Obrigas recoñecidas (-)	25.057.522,59
3	Resultado orzamentario (1-2)	2.585.690,78
4	Desviacións positivas de financiación (-)	3.640.399,31
5	Desviacións negativas de financiación (+)	2.322.182,75
6	Gastos financiados con Remanente líquido de Tesourería	1.875.639,37
7	Resultado de operacións comerciais	-
8	Resultado orzamentario axustado (3-4+5+6+7)	3.143.113,59

A cifra que arroxa o RP do Concello no exercicio de 2022 antes de axustes é positiva en 2.585.690,78 € xa que os dereitos liquidados foron superiores ás obrigas liquidadas



no exercicio. O Resultado experimenta un incremento de 557.422,81 euros unha vez practicados os axustes esixidos pola Norma, quedando en 3.143.113,59 euros.

O feito de que o resultado orzamentario teña carácter positivo supón que os dereitos recoñecidos no exercicio foron suficientes para financiar os gastos realizados no mesmo, tendo en conta os axustes practicados.

4.- CÁLCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA.

Como consecuencia da liquidación do Orzamento é necesario calcular esta magnitude fundamental que se atopa regulada no artigo 191 do TRLRFL, no artigo 101 do RD 500/90, de 20 de abril e demais disposicións concordantes.

O RT total representa unha magnitude de carácter financeiro que cuantifica o excedente ou o déficit de financiación a corto prazo a data 31 de decembro.

Neste Remanente de Tesourería Total deberán distinguirse duas partes:

- **O Remanente de Tesourería destinado ao financiamento de incorporación de remanentes de crédito correspondentes a gastos con financiación afectada (Exceso de financiación afectada).**- Está constituído pola suma das desviacións de financiación positivas que, en ditos gastos, e para cada unha das aplicacións do Orzamento de Ingresos que os financian, se produzan dende o inicio do gasto ata o fin do exercicio que se liquida, é dicir, a desviación acumulada positiva para cada axente financiador dentro do proxecto.

- **Remanente de Tesourería para gastos xerais (RTGX).**- Obtense por diferenza entre o RT total e o RT para GFA. Este superávit, poderase destinar a completar, no seu caso, a financiación da incorporación de remanentes de crédito correspondentes a GFA e o exceso, devén un recurso para a financiación de modificacións de crédito futuras.

Os valores obtidos co cálculo do RT son os seguintes:

CONCELLO		
REMANENTE DE TESOURERÍA		
1	Debedores pendentes de cobro (+)	12.925,70
2	Acreedores pendentes de pago (-)	3.007.502,94
3	Partidas pendentes de aplicación (-)	-539.918,30
4	Fondos líquidos a fin de exercicio (+)	11.020.437,30
5	Remanente de Tesourería (1-2+3)	20.398.716,28
6	Saldo de dudoso cobro	9.697.569,27
7	Exceso de financiación afectada	3.904.296,39
8	Remanente de Tesourería para gastos xerais	6.796.850,62



5.- O DUDOSO COBRO NOS DEUDORES PENDENTES DE COBRO.

O Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece no seu artigo 191 que” 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 los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación”.

De acordo con isto, é necesario recordar o previsto na Base 43 das de Execución do Orzamento:

Base 43ª.- Liquidación do orzamento.

...aplicar as seguinte porcentaxes:

- a) 100% dos dereitos pendentes de cobro de antigüidade igual ou superior a 4 anos.
- b) 90% dos dereitos pendentes de cobro de antigüidade igual a 3 anos.
- c) 70% dos dereitos pendentes de cobro de antigüidade igual a 2 anos.
- d) 35% dos dereitos pendentes de cobro de antigüidade igual a 1 ano.
- e) 10% dos dereitos pendentes de cobro a 31 de decembro do exercicio que se liquida.

A aplicación destes criterios sobre o pendente de cobro, implica unha minoración dos mesmos de 9.697.569,27 euros.

6.- AFORRO NETO E NIVEL DE ENDEBEDAMENTO.

O artigo 53.1 do TRLRHL establece os dous ratios para analizar o endebedamento local:

- O aforro neto.
- O nivel que representa o endebedamento sobre os recursos correntes liquidados.

Cando estas magnitudes sexan contrarios ó disposto neste artigo, a aprobación da operación requirirá autorización do órgano da Xunta de Galicia competente en materia de tutela financeira previa aprobación, no seu caso, dun Plan de Saneamento.

Debe advertirse que o TRLRHL prevé o seu cálculo con datos da liquidación do exercicio anterior, ou de dous exercicios anteriores no caso de operacións concertadas no primeiro semestre do exercicio e sempre que non se conte todavía con liquidación aprobada.

Así, o Aforro Neto, e o Nivel de Endebedamento calculados cos datos da liquidación do exercicio 2022 son os seguintes:



AFORRO MUNICIPAL		
(+)	RECURSOS CORRENTES LIQUIDADOS 2022 (CAPÍTULOS I, II, III, IV e V).	24.080.005,28
(-)	OBRIGAS RECOÑECIDAS 2022 (CAPÍTULO I, II, e IV, excepto as financiadas con RTGX=886.846,11).	18.985.724,78
	AFORRO BRUTO	5.094.280,50
(-)	ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN E INTERESES DO CAPITAL VIVO	1.468.956,34
	AFORRO NETO	3.625.324,16

Do anterior dedúcese que o aforro bruto é positivo na cifra de 5.094.280,50 euros. Ao aforro bruto restámoslle a anualidade teórica de amortización e xuros do capital vivo por importe de 1.468.956,34 euros, obtendo un aforro neto de 3.625.324,16 euros.

3. Porcentaxe de endebedamento (non debe ser superior ao 110 por cen)

Utilizando os datos da liquidación do ano 2022, esta ratio ofrece o seguinte detalle:

PORCENTAXE DE ENDEBEDAMENTO	
CV	10.147.291,87 euros
ILC	24.080.005,28 euros
EL = (CV / ILC)*100	42,14%

EL: Endebedamento Local

CV: Volume total de Capital vivo das operacións vixentes a corto e longo prazo, a 01/01/2023.

ILC: Ingresos correntes liquidados polos capítulos un a cinco do orzamento do exercicio 2022.

As magnitudes antes calculadas (aforro neto e porcentaxe que representa o endebedamento respecto aos recursos por operacións correntes) non fan necesaria a autorización do órgano de tutela da Xunta de Galicia para a concertación das operacións de crédito ás que se refire o art. 53 do TRRL, no caso de que así se previra.

7.- CONCLUSIÓN.-

GASTOS PENDENTES DE IMPUTACIÓN ORZAMENTARIA.



Sen prexuízo dos datos favorables arroxados pola presente liquidación, refléxase a existencia de FACTURAS PENDENTES DE IMPUTACIÓN ORZAMENTARIA, que se corresponden con gastos realizados sen trámite previo algún ou sen contar coa oportuna cobertura orzamentaria. Trátase de débedas que existen realmente e que o Concello deberá pagar aos correspondentes provedores, sempre que exista conformidade coa prestación dos servizos. En consecuencia, indicar que sobre este importe total de facturas pendentes, haberá que levar a cabo a oportuna comprobación a fin de depurar as que realmente se corresponden con obrigas esixibles ao Concello. Polo tanto, trátase dun dato que debe tomarse con moita prudencia. Estas facturas alcanzan a 31 de decembro de 2022 un importe de 499.845,04 euros.

O trámite previsto para a aprobación destas facturas é o recoñecemento extraxudicial de créditos no caso de que non sexan gastos debidamente adquiridos.

Estas facturas pendentes de imputación orzamentaria están a distorsionar o Remanente de Tesourería, xa que se foran debidamente imputadas implicarían unha redución do mesmo, polo incremento do importe das débedas pendentes de pago.

Este informe preceptivo da Liquidación do Orzamento do exercicio 2022 do Concello, faise referido só aos datos da Liquidación, emitíndose favorablemente en canto á súa confección, sen prexuízo das valoracións recollidas no presente Informe, e da análise máis detallada que se faga da mesma con ocasión da rendición da Conta Xeral.

En Ribeira, á data da sinatura dixital.

O INTERVENTOR

Asdo.-Pablo Bao Castro.



FIRMANTE - FECHA

PABLO BAO CASTRO-INTERVENTOR - 24/03/2023
serialNumber=S2833002E,CN=Sello de tiempo TS@ - @firma,OU=Secretaría General de Administración Digital,O=Secretaría de Estado de Función Pública,C=ES - 24/03/2023 10:26:19

EXPEDIENTE ::
2023ALIQ000001

Fecha: 15/03/2023

Hora: 00:00

Und. reg: REGISTRO GENERAL

