

INFORME DE INTERVENCIÓN.

ASUNTO: LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2024.
ANÁLISE DAS SÚAS MAGNITUDES ECONÓMICO-FINANCEIRAS.

1.- NORMATIVA APLICABLE:

- Lei 7/85 de 2 de Abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.
- Arts. 208 a 212 do R. D. Lexislativo 2/2004 polo que se aproba o Texto Refundido da Lei 39/1988 de 28 de decembro Reguladora das Facendas Locais.
- Arts. 89 a 105 do R.D. 500/1990 de 20 de abril.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos presupostos das 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.
- Orden do Ministerio de Economía e Facenda, de 23 de novembro de 2004, pola que se aproba a Instrucción de Contabilidade para a Administración Local no seu modelo normal.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación as Entidades Locais.
- Regulamento da Unión Europea n.º 2223/96 relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95)
- Resolución de 14 de setembro de 2009, da Dirección Xeral de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se dictan medidas para o desenvolvemento da Orden EHA/2565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a Estructura dos Orzamentos das Entidades Locais.
- Real Decreto Lei 27/2020, de 4 de agosto, de medidas financeiras de carácter extraordinario e urgente, aplicables as Entidades Locais.
- Real Decreto 23/2020, de 23 de xuño, polo que se aproban medidas en materia de enerxía e outros ámbitos para a reactivación económica. (art. 6 relativo a o destino do superavit das Entidades Locais correspondente ao exercicio 2019 e de aplicación ao exercicio 2020).
- Resolución do Resolución de 27 de junio 2024, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se dictan instrucciones sobre el pago al personal del Sector Público Estatal del incremento retributivo del 2 por ciento para el año 2024 previsto en el artículo 6 del Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, por el que se prorrogan determinadas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo y se adoptan medidas urgentes en materia fiscal, energética y social.
- As Bases de Execución do Orzamento para o exercicio 2024.

2.- ASPECTOS FORMAIS DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO:

A.- Ámbito temporal:

O artigo 191 do Texto Refundido da 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 configurarán 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 2024.
- Liquidación do estado de gastos do Orzamento de 2024.
- Estado de execución dos dous estados.
- Resultado Orzamentario do exercicio 2024.
- Remanente de crédito a 31.12.2024.
- Remanente de Tesourería a 31.12.2024.

A liquidación do Orzamento do Consorcio Contraincendios das Comarcas de Deza e Tabeirós-Terra de Montes do exercicio 2024, reflicte, nos seus estados contables por partidas, as seguintes e principais magnitudes que se indican:

CONCEPTO	IMPORTE
- Dereitos pendentes de cobro a 31.12.2024	10.860,66 €
- Obrigas pendentes de pago a 31.12.2024	59.593,44 €
- Resultado orzamentario axustado	56.143,77 €
- Remanentes de crédito	26.299,80 €
- Remanente de Tesourería total	477.835,21 €
- Remanente de Tesourería para gastos xerais	467.971,03 €

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 non consta ningunha incorporación de crédito durante o exercicio 2024.

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

Os créditos iniciais son os recollidos no Orzamento para o exercicio 2024, aprobado inicialmente polo Pleno do Consorcio o día 3 de novembro de 2023, e ratificado e aprobado definitivamente polo Pleno da Deputación Provincial de Pontevedra na sesión celebrada o día 22 de decembro de 2023, BOPP nº 247 de data 27 de decembro de 2023.

Perante o exercicio 2024 non se producíronse as seguintes modificacións de crédito.

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

As obrigas recoñecidas netas, supoñen o 97,79 % dos créditos definitivos, o que indica un importe grao de execución do Orzamento, as obrigas pendentes de pago a 31.12.2024 cífranse en 4.841,74 €.

Os pagos realizados supoñen o 99,58 % das obrigas recoñecidas, o que indica que un 0,42 %, das obrigas quedaron pendentes de pago, cantidade inferior a do exercicio 2023, no que quedaron obrigas pendentes de pago por importe de 31.729,53 €.

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

No exercicio 2024, recoñeceronse obrigas por 1.162.438,20 €, mentres que no exercicio 2023 foron de 1.464.786,13 €, e dicir diminuíron en 302.347,93 €, dato que fai referencia a adquisición dun vehículo autobomba pesado durante o exercicio 2023 e financiado con Remanente positivo de tesourería mediante a incoación dun expte. de modificación Orzamentaria na modalidade de crédito extraordinario por un importe de 340.000,00 €. Os pagos realizados durante o exercicio 2023 foron 1.433.056,60 € mentres durante o exercicio 2024 ascenderon a 1.157.596,46 €.

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
I	1.013.121,27	1.031.121,27	1.009.605,86	1.009.605,86	1.009.547,96
II	175.116,73	175.116,73	152.832,34	152.832,34	148.048,50
VI	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.188.738,00	1.188.738,00	1.162.438,20	1.162.438,20	1.157.596,46

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 2023, observamos que as obrigas recoñecidas de persoal incrementáronse nun 2,93 % (de 979.986,34 € a 1.009.605,86 €), este incremento xustifícase principalmente por unha maior disposición do concepto destinado a produtividade debido en gran medida polo incremento do número traballadores en situación de I.T. sendo algunha delas de longa duración. Menor relevancia ten a aplicación da “*Resolución de 27 de junio 2024, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se dictan instrucciones sobre el pago al personal del Sector Público Estatal del incremento retributivo del 2 por ciento para el año 2024 previsto en el artículo 6 del Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, por el que se prorrogan determinadas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo y se adoptan medidas urgentes en materia fiscal, energética y social*”.

Os gastos en bens correntes e servizos presentan un sensible detrimento nas obrigas recoñecidas con respecto as do exercicio anterior, pasando de 146,120,79 € no exercicio 2023 a 152.832,34 € no exercicio 2024, diferenza producida basicamente polos gastos provocados a consecuencia do incremento dos prezos ao consumo principalmente os carburantes e os

destinados a reparación e mantemento da parque móvil. En xeral os conceptos orzamentarios semellan unhas consignacións e disposicións moi equilibradas en comparación cos exercicios inmediatamente anteriores, e como se indicou, están intimamente relacionado coa actividade do Consorcio.

O capítulo 6 de inversións presenta unha consignación inicial de 500,00 €, da que non se contemplan obrigas recoñecidas.

Esta tendencia, reflicte que os gastos do capítulo I supón o 86,85 %, o II un 13,15 % . O capítulo VI de inversións representa un 0,00 % das obrigas recoñecidas netas.

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 2024, aprobado inicialmente polo Pleno do Consorcio o día 3 de novembro de 2023, e ratificado e aprobado definitivamente polo Pleno da Deputación Provincial de Pontevedra na sesión celebrada o día 22 de decembro de 2023, BOPP nº 247 de data 27 de decembro de 2023.

Perante o exercicio 2024 non se producíronse as seguintes modificacións de crédito.

As previsións definitivas están constituídas polas iniciais aumentadas ou diminuídas pola modificación correspondente, polo que as provisions definitivas coinciden coas iniciais.

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
III	249.424,00	279.771,49	279.771,49
IV	939.314,00	938.810,48	937.814,00
TOTAIS	1.188.738,00	1.218.581,97	1.217.585,49

O capítulo 3, que se corresponden co cobro da Taxa pola prestación do servizo e a Contribución Especial de mellora do servizo, supoñen un 22,96 % do total de dereitos recoñecidos netos, mentres que o capítulo 4 que se corresponde coas transferencias correntes supón un 77,04 % do total.

A recadación da Taxa pola prestación do servizo vese diminuída en comparación co exercicio 2023; xerándose dereitos recoñecidos por este concepto no exercicio 2024 por importe

de 13.377,82 € fronte aos 17.279,51 € do exercicio 2023, 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 2023 recadábase a cantidade de 242.630,60 € durante o exercicio 2024 a recadación total por este concepto ascendeu a 258.504,32 €.

O concepto orzamentario 47 destiñado a ingresos de empresas privadas derivados da suscripción de convenios de colaboración non presenta movementos debido a extinción do convenio de colaboración coa empresa Gas Natural Fenosa. 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 2024. En relación con esta cuestión relativa ao Convenio suscrito no seu día co Concello de Silleda indicar que foi reclamado o importe correspondente aos exercicios 2021, 2022, 2023 e 2024, sin obter contestación.

O capítulo 4 corresponde coas transferencias correntes dos dous entes consorcioados, Xunta de Galicia e Deputación Provincial de Pontevedra. Presentan unhas consignacións iniciais idénticas as do exercicio 2023 e que ascenden ao importe de, 937.814,00 € para os dosus entes.

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 2024 ofrecen os seguintes importes:

Dereitos recoñecidos netos	1.218.581,97
Obrigas recoñecidas netas	1.162.438,20
RESULTADO ANTES DE AXUSTES	56.143,77
Créditos financiados con Remanente de Tesourería	0,00
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	56.143,77

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 2024 arroxa a cifra 467.971,03 €.

O art. 104 do R.D. 500/1990 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. O acordo do Congreso dos Deputados na súa sesión de 20 de outubro de 2020 relativa a supresión das regras fiscais, requisito que establece o art. 11.3 da Lei Orgánica 2/2012 de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, en adiante LOESPSF, indica que quedan suspendidos os Acordos do Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020 polo que se adecúan os obxetivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para ao conxunto das Administracións Públicas.

Polo tanto, os obxetivos de estabilidade, débeda pública e regra de gasto non resultan de aplicación ao haberse aprobado a suspensión. En calquera caso, e importante ter en conta que a suspensión das regras fiscais non implica a suspensión da aplicación da LOESPSF, do TRLHL, nin o resto de normativa relativa, senon que todas continúan en vigor. E importante ter en conta o principio de responsabilidade fiscal ao que fai referencia o artigo 8 da referida LOESPSF non foi suspendido, e en atención ao mesmo, as Entidades Locais, aínda coas regras fiscais en suspenso, deberán seguir traballando coa mesma conducta prudente, en termos financeiros e orzamentarios, que en anos anteriores.

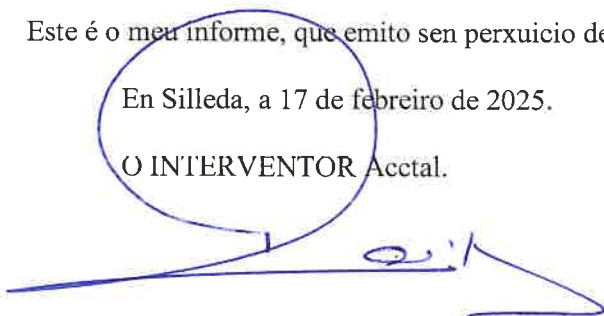
9.- CONCLUSIÓNS:

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 unha parte do parque móvil 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 perxuicio de outro mello fundado en dereito.

En Silleda, a 17 de febreiro de 2025.

O INTERVENTOR Acctal.



Asdo. Daniel L. Rodríguez Espiño.