

INFORME DE INTERVENCIÓN A CONTA XERAL DO EXERCICIO 2023 DO CONSORCIO CONTRAINCENDIOS E SALVAMENTO DAS COMARCAS DE DEZA E TABEIROS- TERRA DE MONTES.

O obxectivo deste informe é analizar a información máis relevante no aspecto patrimonial, económico e financeiro resultante da Conta Xeral do exercicio 2022 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas de Deza e Tabeirós-Terra de Montes. Asimesmo, preténdese comprobar que os Estados Financeiros preséntanse dacordo coas normas que son de aplicación e os principios contables públicos.

1.- Normativa Legal.-

- Ley 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 Lei 27/2020, de 4 de agosto, de medidas financeiras de carácter extraordinario e urxente, aplicables as Entidades Locais.
- Real Decreto Lei 11/2020, de 31 de marzo, polo que se adoptan medidas urxentes complementarias no ámbito social e económico para facer fronte ao COVID-19.
- Real Decreto 23/2020, de 23 de xuño, polo que se aproban medidas en materia de enerxía e outros ambitos para a reactivación económica. (art. 6 relativo a o destiño do superavit das Entidades Locais correspondente ao exercicio 2019 e de aplicación ao exercicio 2020).
- Lei 31/2022, de 23 de decembro, dos orzamentos xerais do Estado para o ano 2023.
- As Bases de Execución do Orzamento para o exercicio 2023.

2.- Formación, rendición, publicidade e aprobación.-

2.2.- Formación:

O artigo 208 do TRLRFL dí textualmente: “*As entidades locais, ao remate do exercicio orzamentario, formarán a conta xeral que pondrá de manifesto a xestión realizada nos aspectos económico, financeiro, patrimonial e orzamentario*”.

2.1.- Rendición, publicidade e aprobación:

O artigo 212 do mesmo texto establece:

“1.- Os estados e contas da entidade local serán rendidas polo seu Presidente antes do día 15 de maio do exercicio seguinte a que correspondan. As dos órganos autónomos e sociedades mercantis cuxo capital pertenza íntegramente a aquela, rendidas e propostas inicialmente polos órganos competentes destes, serán remitidas a entidade local no mesmo prazo.

2.- A conta xeral formada pola intervención será sometida antes do día antes do día 1 de xuño a informe da Comisión Especial de contas da Entidade Local, que estará constituída por membros dos distintos grupos políticos integrantes da Corporación.

3.- A Conta Xeral co informe da Comisión Especial a que se refire o apartado anterior será exposta ao público por un prazo de 15 días, durante os cales e 8 máis os interesados poderán presentar reclamacións, reparos ou observacións. Examinados éstos pola Comisión Especial e practicadas por esta cuantas comprobacións estime necesarias, emitirá un novo informe.

4.- Acompañada dos informes da Comisión Especial e das reclamacións ou reparos formulados, a contas xeral someterase ao Pleno da Corporación, para que, no seu caso, poida ser aprobada antes do día 1 de outubro.

5.- As entidades locais rendirán ao Tribunal de Contas a conta xeral debidamente aprobada”.

3.- Infome.-

Examinada a documentación que integra o **EXPEDIENTE**:

- Balance de Situación.
- Conta de Resultados
- Liquidación do Orzamento de Gastos.
- Liquidación do Orzamento de Ingresos.
- Resultado Orzamentario do exercicio económico de 2.023.
- Remanentes de Crédito a 31/12 /2.023.
- Remanente de Tesourería a 31 /12 /2.023.
- Memoria

Esta Intervención ten a ben **INFORMAR**:

A.- BALANCE DE SITUACIÓN a 31.12.2023:

Este estado financeiro referido o patrimonio indica comparativamente os incrementos do activo, do activo non corrente e do pasivo do exercicio 2023. O activo comprende coa debida separación, os bens e dereitos, así coma os posibles gastos diferidos (gastos a distribuír en varios exercicios), e o Pasivo que recolle as obrigas e os fondos propios da entidade. O compoñente máis importante do activo é a valoración do patrimonio da entidade que supón 3.313.171,26 €.

Con respecto o activo circulante ou corrente que fai referencia os debedores o peche do exercicio, así coma das existencias de Tesourería; éste presenta unha variación no total xeral en comparación co dato arroxado no exercicio 2022; producida principalmente pola incorporación definitiva dos remanentes dereivados do crédito extraordinario 01/21 destiñado a adquisición dun vehículo autobomba urbano pesado por un importe total de 338.679,00 €, dita incorporación afecta directamente a o saldo bancario a 31 de decembro de 2023 inferior con respecto ao mesmo dato do ano anterior. No que respecta os debedores por dereitos recoñecidos

e os acreedores por obrigas recoñecidas serán desglosados no análise da Liquidación do Orzamento.

O total do activo e pasivo ascende a 3.313.171,26 €. No exercicio 2022 foi de 3.251.136,72 €. O desglose móstrase nos estados anexos.

E necesario concretar que os datos reflexados neste estado non son fel reflexo da realidade xa que non foi realizado correctamente o correspondente rexistro de inmovilizado así como os asentos de amortización e depreciación dos bens. Tamén como cuestión de relevancia a relativa á parcela onde se asenta o inmovible da sede do Consorcio propiedade do Concello de Silleda, que mediante un convenio asinado no ano 2015 entre o Consorcio e o Concello de Silleda éste cede en uso ao Consorcio e que non figura recoñecido na contabilidade é en consecuencia nos estados da Conta Xeral.

B.- CONTA DE RESULTADOS ECONÓMICO-PATRIMONIAL A 31.12.2023.

E tamén un estado financeiro que expresa os resultados do exercicio dende o punto de vista económico-patrimonial e consta de Debe e Haber.

Tanto no apartado de gastos coma no de ingresos un estudio máis pormenorizado realízase no análise do estado de liquidación do orzamento, non obstante a suma deste estado arroxa a cantidade en gastos e de 1.126.107,13 € para o exercicio 2022, cifras lixeiramente superior as arroxadas no pasado exercicio 2022; destes e outros datos resulta un aforro neto de 71.898,72 €, que no exercicio 2022 foi de 86.334,04 €. Este dato confirma a correcta execución do gasto con respecto aos ingresos durante o exercicio.

En canto a ingresos os datos para o exercicio 2023 son de 1.198.005,85 € e corresponden exclusivamente a transferencias correntes, tanto das aportacións dos entes consorciados, Xunta de Galicia e Deputación Provincial de Pontevedra, como do cobro da Taxa pola prestación do Servizo, ademais da Contribución Especial de mellora do servizo. O resultado arroxado no exercicio 2022 foi de 1.162.424,46 €

Outros estados, como os referidos ao estado de ingresos e gastos recoñecidos, e os fluxos de efectivo figuran no expediente.

C.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO:

A liquidación do Orzamento do Consorcio Contraincendios das Comarcas de Deza e Tabeirós-Terra de Montes do exercicio 2023, reflicte, nos seus estados contables por partidas, as seguintes e principais magnitudes que se indican:

CONCEPTO	IMPORTE
- Dereitos pendentes de cobro a 31.12.2023	9.864,18 €
- Obrigas pendentes de pago a 31.12.2023	84.296,23 €
- Resultado orzamentario axustado	71.898,72 €
- Remanentes de crédito	32.297,87 €
- Remanente de Tesourería total	417.758,49 €
- Remanente de Tesourería para gastos xerais	407.894,31 €

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 unha incorporación de créditos derivada da modificación orzamentaria na modalidade de Crédito extraordinario por importe de 338.679,00 € destinado a adquisición por procedemento aberto dun vehículo autobomba urbano pesado.

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 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.

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

Os créditos iniciais son os recollidos no Orzamento para o exercicio 2023, aprobado inicialmente polo Pleno do Consorcio o día 13 de outubro de 2022, e ratificado e aprobado definitivamente polo Pleno da Deputación Provincial de Pontevedra na sesión celebrada o día 25 de novembro de 2022, BOPP nº 238 de data 15 de decembro de 2022.

Perante o exercicio 2023 producíronse as seguintes modificacións de crédito:

- Incorporación de Remanente derivado do Crédito Extraordinario 1/21 por un importe de 338.679,00 € financiado co Remanente Positivo de Tesourería, destinado a adquisición de un vehículo autobomba urbano pesado.

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 97,84 % dos créditos definitivos, o que indica que quedou pendente adquisición a inversión ao programa de contabilidade por un importe de 9.970,00 €, ademais dunha alta execución do Orzamento.

Os pagos realizados supoñen o 97,24 % das obrigas recoñecidas, o que indica que un 2,76 % (31.729,53 €), das obrigas quedaron pendentes de pago, cantidade moi similar a do exercicio 2022, no que quedaron obrigas pendentes de pago por importe de 40.676,22 €.

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

No exercicio 2023, recoñeceronse obrigas por 1.464.786,13 €, mentres que no exercicio 2022 foron de 1.076.090,42 €, e dicir diminuíron en 88.717,02 €, dato que fai referencia a adquisición dun camión escaleira relativo a incorporación de crédito relativo ao crédito extraordinario 01/21 por un importe de 340.000,00 €. Os pagos realizados durante o exercicio 2022 foron 1.161.962,41 € mentres durante o exercicio 2023 ascenderon a 1.433.056,60 €.

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	988.961,23	988.961,23	979.986,34	979.986,34	952.930,18
2	158.152,77	158.152,77	146.120,79	146.120,79	141.447,42
6	500,00	349.700,00	338.679,00	338.679,00	338.679,00
Total	1.147.614,00	1.497.084,00	1.464.786,13	1.464.786,13	1.433.056,60

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 2021, observamos que as obrigas recoñecidas de persoal incrementáronse nun 4,94 % (de 933.863,76 € a 979.986,34 €),

este incremento xustifícase pola aplicación da Lei 31/2022, de 23 de decembro, dos orzamentos xerais do Estado para o ano 2023, fai constancia no seu art. 19.2 do incremento das retribución do persoal ao servizo das distintas Administracións Públicas non poderá superar en todos os conceptos salariais o 2,5 % con respecto as vixentes a 31 de decembro de 2022,

tamén se indica que poderá haber un incremento dun 0,5 % vinculado a evolución do IPC e outro 0,5 % adicional a os datos do PIB a finais do exercicio.

Outro dato que xustifica este incremento é o incremento do complemento de produtividade, debido a unha maior carga de traballo.

Os gastos en bens correntes e servizos presentan un sensible detrimento nas obrigas recoñecidas con respecto as do exercicio anterior, pasando de 142.226,66 € no exercicio 2022 a 146.120,79 € no exercicio 2023, diferenza producida basicamente polos gastos provocados a consecuencia do 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 intimamente relacionado coa actividade do Consorcio.

O capítulo 6 de inversións presenta unha consignación inicial de 500,00 €.A Incorporación de remanentes positivos do exercicio anterior, relativos a aprobación dun crédito extraordinario durante o exercicio 2021 para a adquisición mediante procedemento aberto dun vehículo autobomba urbano pesado por un importe de 340.000,00 € financiado con Remanente Positivo de Tesourería, e dunha partida destinada a adquisición duha nova aplicación informática de xestión economía-financeira e patrimonial por un importe de 9.970,00 € dan como resultado nas obrigas recoñecidas netas o importe de 338.679,00 €

Esta tendencia, reflicte que os gastos do capítulo 1 supón un 66,90 %, o II un 9,98 % . O capítulo VI de inversións representa un 23,12 % 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.

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

Os créditos iniciais son os recollidos no Orzamento para o exercicio 2023, aprobado inicialmente polo Pleno do Consorcio o día 13 de outubro de 2022, e ratificado e aprobado definitivamente polo Pleno da Deputación Provincial de Pontevedra na sesión celebrada o día 25 de novembro de 2022, BOPP nº 238 de data 15 de decembro de 2022.

As modificacións producidas no Estado de ingresos, correspondense coa modificación cuantitativa realizadas no Estado de gastos, derivada do crédito extraordinario 01/21.

As previsións definitivas están constituídas polas iniciais aumentadas ou diminuídas pola modificación correspondente. Realizouse incorporación de crédito dereivada do Crédito Extraordinario 01/21, xa indicado, 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, reflícte 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	208.300,00	260.191,85	260.191,85
4	939.314,00	937.814,00	937.814,00
8	349.700,00	0,00	0,00
TOTAIS	1.497.084,00	1.198.005,85	1.198.005,85

O capítulo 3, que se corresponden co cobro da Taxa pola prestación do servizo e a Contribución Especial de mellora do servizo, supoñen un 21,72 % do total de dereitos recoñecidos netos, mestres que o capítulo 4 que se corresponde coas transferencias correntes supón un 78,28 % do total. O capítulo 8 de activos financeiros corresponde coa aprobación do crédito extraordinario 01/21, e a súa posterior incorporación, 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 diminuída en comparación co exercicio 2022; xerándose dereitos recoñecidos por este concepto no exercicio 2023 por importe de 17.279,51 € fronte aos 27.473,64 € do exercicio 2022, 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 2022 recadábase a cantidade de 229.669,14 € durante o exercicio 2023 a recadación total por este concepto ascendeu a 242.630,60 €.

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 2023.

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, 898.212,00 € para o exercicio 2022, e de 937.814,00 € para o exercicio 2023.

D.- 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 2023 ofrecen os seguintes importes:

Dereitos recoñecidos netos	1.198.005,85
Obrigas recoñecidas netas	1.464.786,13
RESULTADO ANTES DE AXUSTES	-266.780,28
Créditos financiados con Remanente de Tesoureria	338.679,00
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	71.898,72

E.- 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 2023 arroxa a cifra 407.894,31 €.

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 e introduce unha modificación do art. 32 da Lei Orgánica 2/2012 de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira como os recentemente publicados, 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.

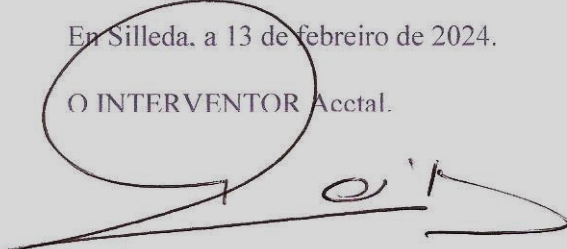
E.- CONCLUSIÓNS:

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 perxuício de outro mello fundado en dereito.

En Silleda, a 13 de febreiro de 2024.

O INTERVENTOR Acctal.



Asdo. Daniel L. Rodríguez Espiño.