

**INFORME DO INTERVENTOR XERAL**

Ultimados os traballos relativos á liquidación do Orzamento Xeral correspondente ao exercicio 2022 e obtidos os documentos liquidatorios deducidos da contabilidade do exercicio, procede dar a tan importante documento económico a tramitación establecida no artigo 191.3 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, (en diante TRLRHL).

Os documentos que comprende a liquidación son os seguintes:

1.- Liquidación propiamente dita.

a) Liquidación do Orzamento de Gastos. Exercicio 2022

a.1) Agrupación cerrados

- Resumo por Capítulos
- Detalle por Partidas

a.2) Agrupación Corrente

- Resumo por Capítulos
- Detalle por Partidas

b) Liquidación do Orzamento de Ingresos. Exercicio 2022

b.1) Agrupación Cerrados.

- Resumo por capítulos
  - I. Dereitos anulados
  - II. Dereitos cancelados
- Detalle por Conceptos
  - I. Dereitos anulados
  - II. Dereitos cancelados

- b.2) Agrupación corrente
- Resumo por Capítulos
  - Detalle por Conceptos.

2.- Remanentes de Crédito 2022. Resumo por Capítulos

3.- Dereitos Pendentes de Cobranza e Obrigacións Pendente de pago a 31-12-2022. Resumo por Capítulos.

4.- Copia da Acta de Arqueo a 31 de decembro de 2022

5.- Resultado Orzamentario Exercicio 2022

6.- Remanente de Tesourería a 31-12-2022

# SUMARIO

O presente informe desenvólvese a través das epígrafes que a continuación se detallan:

Páxina Nº:

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.- ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2022</b>                                     | <b>7</b>  |
| <u><b>1.1.- ORZAMENTO INICIAL</b></u>                                                 | <b>7</b>  |
| <u><b>1.2.- MODIFICACIÓNS AO ORZAMENTO INICIAL</b></u>                                | <b>7</b>  |
| 1.2.1.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS, SUPLEMENTOS E TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO             | 7         |
| 1.2.2.- EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CREDITOS                                           | 9         |
| 1.2.3.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO                                        | 9         |
| <u><b>1.3.- ORZAMENTO DEFINITIVO</b></u>                                              | <b>10</b> |
| <b>2.- DESENVOLVEMENTO E EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: AGRUPACIÓN DE EXERCICIO CORRENTE</b> | <b>11</b> |
| <u><b>2.1.- INGRESOS</b></u>                                                          | <b>11</b> |
| 2.1.1.- DEREITOS LIQUIDADOS                                                           | 11        |
| 2.1.2.- INGRESOS REALIZADOS                                                           | 12        |
| 2.1.3.- COMENTARIOS ADICIONAIS SOBRE A EVOLUCIÓN DOS INGRESOS NO EXERCICIO 2022       | 13        |
| <u><b>2.2.- GASTOS</b></u>                                                            | <b>19</b> |
| 2.2.1.- CRÉDITOS RETIDOS                                                              | 19        |
| 2.2.2.- GASTOS AUTORIZADOS                                                            | 19        |
| 2.2.3.- GASTOS COMPROMETIDOS                                                          | 20        |
| 2.2.4.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS                                                       | 20        |
| 2.2.5.- PAGOS REALIZADOS                                                              | 21        |
| 2.2.6.- DESVIACIÓNS SOBRE AS PREVISIÓNS. (REMANENTES DE CRÉDITO)                      | 21        |
| 2.2.7.- OBSERVACIÓNS FINAIS: GASTOS                                                   | 22        |
| <b>3.- ANÁLISE E DESENVOLVEMENTO DA AGRUPACIÓN DE EXERCICIOS CERRADOS</b>             | <b>23</b> |
| <u><b>3.1.- SITUACIÓN INICIAL</b></u>                                                 | <b>23</b> |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <u>3.2.-MODIFICACIÓNS E PRESCRICIÓNS DE SALDOS INCORPORADOS Á AGRUPACIÓN DE CERRADOS</u> | 23 |
| <u>3.3.- ANULACIÓNS E CANCELACIÓNS DE DEREITOS DA AGRUPACIÓN DE ORZAMENTOS CERRADOS</u>  | 24 |
| <u>3.4.- SALDOS INICIAIS DEFINITIVOS DA AGRUPACIÓN DE ORZAMENTOS CERRADOS</u>            | 24 |
| <u>3.5.- INGRESOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS</u>                                    | 24 |
| <u>3.6.- PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS</u>                                       | 25 |
| <u>3.7.- SITUACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2022</u>                                          | 25 |
| <u>3.8.- OBSERVACIÓNS FINAIS: EXECUCIÓN EXERCICIOS CERRADOS</u>                          | 26 |
| <u>3.9.- EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO</u>                           | 27 |
| <b>4.- RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>                                           | 28 |
| <u>4.1.- CALCULO DO RESULTADO ORZAMENTARIO</u>                                           | 28 |
| 4.1.1.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS                                                       | 29 |
| 4.1.2.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS                                                    | 29 |
| 4.1.3.- RESULTADO ORZAMENTARIO SEN AXUSTAR                                               | 29 |
| <u>4.2.- AXUSTES NO RESULTADO ORZAMENTARIO</u>                                           | 30 |
| 4.2.1.- GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA                                   | 30 |
| 4.2.2.- DESVIACIÓNS DE FINANCIAMENTO EN GASTOS CON FINANCIAMENTO AFECTADO                | 31 |
| 4.2.3.-RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO                                                   | 32 |
| <b>5.- REMANENTES DE CRÉDITO</b>                                                         | 33 |
| <u>5.1.- DETERMINACIÓN DOS REMANENTES DE CRÉDITO TOTAIS A 31/12/2022</u>                 | 33 |
| <u>5.2.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA</u>                                     | 34 |
| <u>5.3.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA</u>                                      | 35 |
| <u>5.4.- REMANENTES DE CRÉDITO NON INCORPORABLES</u>                                     | 35 |
| <b>6.- REMANENTE DE TESOURERÍA</b>                                                       | 36 |



|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b><u>6.1.- DELIMITACIÓN E CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL</u></b>                           | 36 |
| 6.1.1.- FONDOS LÍQUIDOS                                                                               | 36 |
| 6.1.2.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA                                                                | 37 |
| 6.1.3.- OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO                                                                 | 37 |
| 6.1.4.- PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN                                                              | 38 |
| 6.1.5.- REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL                                                                 | 38 |
| <b><u>6.2.- REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u></b>                                        | 38 |
| 6.2.1.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA DE DÍFICIL OU IMPOSIBLE RECADACIÓN                             | 38 |
| 6.2.2.- EXCESOS DE FINANCIAMENTO AFECTADO                                                             | 39 |
| 6.2.3.- CUANTIFICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS                                  | 39 |
| <b><u>6.3.- ESTADO COMPARATIVO DO REMANENTE DE TESOURERÍA PERÍODO 2019-2022</u></b>                   | 40 |
| <b><u>6.4.- APLICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u></b>                          | 41 |
| <b><u>7.- MAGNITUDES DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA</u></b>                                             | 45 |
| <b>8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS</b>                                                                      | 46 |
| <b><u>8.1.- INDICADORES COMPLEMENTARIOS</u></b>                                                       | 46 |
| 8.1.1.- AFORRO BRUTO                                                                                  | 46 |
| 8.1.2.- AFORRO NETO SEGUNDO DATOS DA LIQUIDACIÓN.                                                     | 48 |
| 8.1.3.- CAPITAL PENDENTE DE AMORTIZAR                                                                 | 49 |
| <b><u>8.2.- TRAMITACIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO PRESPOSTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2022</u></b> | 49 |

## ANEXOS

1.- AXUSTE AO RESULTADO ORZAMENTARIO. GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA (CADRO N.24)

2.- INFORME SOBRE OS DEREITOS DE DUBIDOSA COBRANZA

3.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

4.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO

5.- INFORMES DO 4º TRIMESTRE DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DAS FACTURAS

5.a) Período medio de pago a provedores

5.b) Informe da Lei de morosidade

## **1.- ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2022**

### **1.1.- ORZAMENTO INICIAL**

O orzamento inicialmente aprobado para o exercicio 2022 está formalmente equilibrado e ascende ás cifras que a continuación se indican:

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| INGRESOS (Recursos iniciais) | 189.235.000 € |
| GASTOS (Créditos iniciais)   | 189.235.000 € |

### **1.2.- MODIFICACIÓNS AO ORZAMENTO INICIAL**

Durante o Exercicio 2022 tramitáronse un total de 44 expedientes de Modificación de Créditos, dos cales 6 foron aprobados polo Pleno e 38 pola Presidencia.

#### **1.2.1.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS, SUPLEMENTOS E TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO**

Os expedientes tramitados no exercicio 2022 referentes a Suplementos, Créditos Extraordinarios e Transferencias de crédito supuxeron unha modificación global dos créditos de 197.341.553,07 €, a dita modificación global pódese distribuír en catro especialidades:

- ✓ Modificacións cuantitativas á alza financiadas con cargo ao Remanente de Tesourería, por importe de 168.186.190,47 €
- ✓ Modificacións cualitativas financiadas por transferencias doutras partidas de gastos, por importe total de 2.471.988,12 €
- ✓ Modificacións cualitativas financiadas mediante baixas por anulación doutras partidas de gastos, por importe total de 14.683.374,48 €
- ✓ Modificacións cuantitativas á alza financiadas con cargo a Maiores Ingresos, por importe de 12.000.000,00 €

No cadro N.1 recóllese o detalle dos expedientes de Modificación de Créditos tramitados como Créditos Extraordinarios, Suplementos e Transferencias de Créditos e das fontes de financiamento utilizadas en cada un deles.

| AUMENTOS      |                       |                      |                     |                       | FINANCIAMIENTO        |                     |                      |                      |                       |
|---------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| DATA APROB.   | SUPLEMENTOS CREDITO   | CREDITOS EXTRAORD.   | TRANSFERENCECIAS    | TOTAL                 | REMANENTE TESOURERIA  | TRANSFERENCECIAS    | BAIXAS POR ANULACIÓN | MAIORES INGRESOS     | TOTAL                 |
| 08/02/2022    |                       |                      | 2.000,00            | 2.000,00              |                       | 2.000,00            |                      |                      | 2.000,00              |
| 25/02/2022    | 74.003.438,65         | 18.060.020,51        |                     | 92.063.459,16         | 92.063.459,16         |                     |                      |                      | 92.063.459,16         |
| 25/03/2022    | 54.821.046,19         | 6.415.341,31         |                     | 61.236.387,50         | 61.136.387,50         |                     | 100.000,00           |                      | 61.236.387,50         |
| 30/03/2022    |                       |                      | 1.665.954,79        | 1.665.954,79          |                       | 1.665.954,79        |                      |                      | 1.665.954,79          |
| 28/04/2022    |                       |                      | 6.465,45            | 6.465,45              |                       | 6.465,45            |                      |                      | 6.465,45              |
| 12/05/2022    |                       |                      | 1.179,75            | 1.179,75              |                       | 1.179,75            |                      |                      | 1.179,75              |
| 23/06/2022    | 5.527.720,41          | 1.200.140,00         |                     | 6.727.860,41          | 6.471.338,85          |                     | 256.521,56           |                      | 6.727.860,41          |
| 06/07/2022    |                       |                      | 1.500,00            | 1.500,00              |                       | 1.500,00            |                      |                      | 1.500,00              |
| 04/08/2022    |                       |                      | 4.000,00            | 4.000,00              |                       | 4.000,00            |                      |                      | 4.000,00              |
| 09/08/2022    |                       |                      | 80.000,00           | 80.000,00             |                       | 80.000,00           |                      |                      | 80.000,00             |
| 24/08/2022    |                       |                      | 100.000,00          | 100.000,00            |                       | 100.000,00          |                      |                      | 100.000,00            |
| 09/09/2022    |                       |                      | 50.000,00           | 50.000,00             |                       | 50.000,00           |                      |                      | 50.000,00             |
| 30/09/2022    | 1.370.787,37          |                      |                     | 1.370.787,37          | 1.370.787,37          |                     |                      |                      | 1.370.787,37          |
| 20/10/2022    |                       |                      | 9.500,00            | 9.500,00              |                       | 9.500,00            |                      |                      | 9.500,00              |
| 28/10/2022    | 4.204.507,78          | 891.936,19           |                     | 5.096.443,97          | 2.868.217,59          |                     | 2.228.226,38         |                      | 5.096.443,97          |
| 07/11/2022    |                       |                      | 93.657,24           | 93.657,24             |                       | 93.657,24           |                      |                      | 93.657,24             |
| 17/11/2022    |                       |                      | 50.000,00           | 50.000,00             |                       | 50.000,00           |                      |                      | 50.000,00             |
| 17/11/2022    |                       |                      | 2.450,00            | 2.450,00              |                       | 2.450,00            |                      |                      | 2.450,00              |
| 22/11/2022    |                       |                      | 18.000,00           | 18.000,00             |                       | 18.000,00           |                      |                      | 18.000,00             |
| 25/11/2022    | 28.374.626,54         |                      |                     | 28.374.626,54         | 4.276.000,00          |                     | 12.098.626,54        | 12.000.000,00        | 28.374.626,54         |
| 09/12/2022    |                       |                      | 56.000,00           | 56.000,00             |                       | 56.000,00           |                      |                      | 56.000,00             |
| 12/12/2022    |                       |                      | 40.964,57           | 40.964,57             |                       | 40.964,57           |                      |                      | 40.964,57             |
| 15/12/2022    |                       |                      | 48.000,00           | 48.000,00             |                       | 48.000,00           |                      |                      | 48.000,00             |
| 15/12/2022    |                       |                      | 48.467,68 €         | 48.467,68             |                       | 48.467,68 €         |                      |                      | 48.467,68             |
| 20/12/2022    |                       |                      | 400,00 €            | 400,00                |                       | 400,00 €            |                      |                      | 400,00                |
| 20/12/2022    |                       |                      | 193.448,64          | 193.448,64            |                       | 193.448,64          |                      |                      | 193.448,64            |
| <b>TOTAIS</b> | <b>168.302.126,94</b> | <b>26.567.438,01</b> | <b>2.471.988,12</b> | <b>197.341.553,07</b> | <b>168.186.190,47</b> | <b>2.471.988,12</b> | <b>14.683.374,48</b> | <b>12.000.000,00</b> | <b>197.341.553,07</b> |

### 1.2.2.- EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CRÉDITOS

Durante o Exercicio 2022 aprobaronse 8 expedientes de Xeración de Crédito que supuxeron unha cantidade global de modificacións á alza de 1.591.609,33 €. O devandito expediente foi financiado na súa totalidade por Compromiso de Ingreso.

No cadro Nº 2ponse de manifesto o resumo do devandito expediente:

| CADRO N.2: EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CRÉDITOS                                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| FINALIDADE                                                                         | IMPORTE             |
| PRODUCTOS ALIMENTICIOS IES PUGA RAMÓN                                              | 3.527,10            |
| ACTIVIDADE DE MEMORIA DEMOGRÁFICA NOS CEMITERIOS DE FERVENZAS E VILARRASO (ARANGA) | 10.000,00           |
| PLAN DE COMUNICACIÓN ANUAL DO CENTRO EUROPE DIRECT A CORUÑA                        | 34.200,00           |
| PLAN DE FORMACIÓN AGRUPADO 2022                                                    | 182.478,02          |
| EXECUCIÓN E FINANCIACIÓN DA OBRA: REDE DE SANEAMENTO DA DP 0510 (CULLEREDO)        | 190.014,21          |
| PROXECTO OFICINA ACELERA PYME RURAL DEPUTACIÓN DA CORUÑA                           | 374.400,00          |
| PSTD: PROXECTO XEOPARQUE CABO ORTEGAL                                              | 456.990,00          |
| PSTD: PROXECTO FRAGAS DO EUME                                                      | 340.000,00          |
| <b>TOTAL FINANCIAMENTO</b>                                                         | <b>1.591.609,33</b> |

### 1.2.3.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO

De conformidade co establecido na Base 16ª de Execución do Orzamento de 2022 e no artigo 47.3 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, durante o exercicio 2022 aprobáronse, por Resolución da Presidencia, expedientes de Incorporación de Remanentes de 2021 ao 2022, (1 positivo e 9 negativos) que representaron unha modificación neta á alza de 157.892.151,80 € e foron financiados de acordo co esquema seguinte:

|                                                          |                                |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|
| * Con cargo a Compromisos de Ingreso                     | 12.128.660,51 €                |
| * Con cargo a Remanente de Tesourería Afectado           | 99.981,30 €                    |
| * Con cargo a Remanente de Tesourería para Gastos Xerais | 145.663.509,99 €               |
| <b><u>TOTAL</u></b>                                      | <b><u>157.892.151,80 €</u></b> |

### 1.3.- ORZAMENTO DEFINITIVO

Tal e como quedou reflectido nos apartados anteriores as modificacións cuantitativas nos Créditos Iniciais do Orzamento foron de 339.669.951,60 € conforme ao seguinte resumo:

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| - Créditos Extraordinarios.....               | 26.567.438,01  |
| - Suplementos de Crédito.....                 | 168.302.126,94 |
| - Incorporación de Remanentes de crédito..... | 157.892.151,80 |
| - Xeracións de Crédito.....                   | 1.591.609,33   |
| - Baixas por Anulación.....                   | -14.683.374,48 |

Como consecuencia das devanditas modificacións, o Orzamento definitivo para 2022 ofrece o seguinte resumo:

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| Recursos definitivos (Ingresos) | 528.904.951,60 € |
| Créditos definitivos (Gastos)   | 528.904.951,60 € |

É preciso aclarar que o Remanente de Tesourería incorporado aos conceptos de ingresos correspondentes para financiar modificacións de créditos en gastos e/ou substituír o financiamento de créditos consignados como iniciais, non pode ser, como é lóxico, obxecto de liquidación de dereitos, polo que ao analizar o desenvolvemento e execución do Orzamento de Ingresos dun determinado exercicio temos que considerar que:

$$RD=RI+MPI-RT$$

Onde:

|       |                                         |
|-------|-----------------------------------------|
| "RD"  | = Recursos definitivos                  |
| "RI"  | = Recursos Iniciais                     |
| "MPI" | = Modificacións das previsións Iniciais |
| "RT"  | = Remanente de Tesourería incorporado   |

O importe total do Remanente de Tesourería de 2021 utilizado en 2022 foi de 313.949.681,76 €, con arranxo ao seguinte detalle:

|                                                                                   |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (Concepto 87000 Prto. Ingresos)..... | 313.849.700,46 € |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|

- Remanente de Tesourería para Gastos con Financiamento Afectado (Concepto 87010 Prto. Ingresos)..... 99.981,30 €

Aplicando datos concretos á fórmula expresada temos:

$$\text{RD axustados} = 189.235.000,00 + 339.669.951,60 - 313.949.681,76 = 214.955.269,84 \text{ €}$$

En créditos definitivos non procede a realización de ningún axuste, pois a totalidade dos créditos son susceptibles de utilización.

Así pois ao analizar nos puntos seguintes o desenvolvemento e execución do Orzamento do exercicio 2022 utilizaremos as seguintes cifras de partida:

$$\text{RD} = 214.955.269,84 \text{ €}$$

$$\text{CD} = 528.904.951,60 \text{ €}$$

## **2.- DESENVOLVEMENTO E EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: AGRUPACIÓN DE EXERCICIO CORRENTE**

### **2.1.- INGRESOS**

#### **2.1.1.- DEREITOS LIQUIDADOS**

Durante o exercicio 2022 liquidáronse dereitos na Agrupación de exercicio corrente, por importe bruto de 255.313.563,25 €. Do devandito importe anuláronse dereitos por 11.191.186,69 €, e canceláronse dereitos por 8.202,67 €, dando un importe neto de Dereitos liquidados de 244.114.173,89, € o que en cifras relativas representa un 113,57 % sobre os recursos definitivos.

No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2018/2022:

CADRO N.3: DEREITOS LIQUIDADOS

| ANO  | RECURSOS<br>DEFINITIVOS (A) | DEREITOS<br>LIQUIDADOS (B) | DIFERENZA<br>C = (B-A) | PORCENTAXE<br>(B s/A) | PORCENTAXE<br>DESVIACIÓN( Cs/A ). |
|------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 2022 | 214.955.269,84              | 244.114.173,89             | 29.158.904,05          | 113,57%               | 13,57%                            |
| 2021 | 196.355.321,92              | 210.943.016,34             | 14.587.694,42          | 107,43%               | 7,43%                             |
| 2020 | 195.103.800,62              | 201.662.572,71             | 6.558.772,09           | 103,36%               | 3,36%                             |
| 2019 | 195.713.924,50              | 204.232.502,54             | 8.518.578,04           | 104,35%               | 4,35%                             |
| 2018 | 186.595.623,06              | 198.947.064,89             | 12.351.441,83          | 106,62%               | 6,62%                             |

## 2.1.2.- INGRESOS REALIZADOS.

Do total de dereitos liquidados na agrupación de Orzamento corrente, (244.114.173,89 €), foron ingresados na Facenda provincial 227.772.620,64 €, o que equivale 93,31% figurando o 6,69 % restante como pendente de cobranza, ou en cifras absolutas 16.341.553,25 €. No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada polos ingresos realizados na Agrupación de exercicio corrente, durante o período 2018/2022:

CADRO N.4: INGRESOS REALIZADOS

| ANO  | RECURSOS DEFINITIVOS (A) | DEREITOS LIQUIDADOS (B) | INGRESOS REALIZADOS (C) | DIFERENZAS     |               | PORCENTAJES |          |
|------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|---------------|-------------|----------|
|      |                          |                         |                         | (C - A)        | (B - C)       | (C s/A)     | (C s/ B) |
| 2022 | 214.955.269,84           | 244.114.173,89          | 227.772.620,64          | 12.817.350,80  | 16.341.553,25 | 105,96%     | 93,31%   |
| 2021 | 196.355.321,92           | 210.943.016,34          | 194.737.948,53          | -1.617.373,39  | 16.205.067,81 | 99,18%      | 92,32%   |
| 2020 | 195.103.800,62           | 201.662.572,71          | 185.491.014,22          | -9.612.786,40  | 16.171.558,49 | 95,07%      | 91,98%   |
| 2019 | 195.713.924,50           | 204.232.502,54          | 185.093.761,44          | -10.620.163,06 | 19.138.741,10 | 94,57%      | 90,63%   |
| 2018 | 186.595.623,06           | 198.947.064,89          | 182.815.316,38          | -3.780.306,68  | 16.131.748,51 | 97,97%      | 91,89%   |

Para unha mellor apreciación da evolución dos ingresos dos exercicios 2021-2022 expónse a continuación o cadro comparativo correspondente:

CADRO N.5: INGRESOS - EVOLUCIÓN NOS EJERCICIOS 2021/2022

| CAPITULO                   | RECURSOS INICIAIS     |                       |               | RECURSOS DEFINITIVOS  |                       |              | DEREITOS LIQUIDADOS NETOS |                       |                | INGRESOS NETOS        |                       |                |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
|                            | 2021                  | 2022                  | %             | 2021                  | 2022                  | %            | 2021                      | 2022                  | %              | 2021                  | 2022                  | %              |
| IMPUESTOS DIRECTOS         | 17.904.544,30         | 21.197.022,80         | 18,39         | 17.904.544,30         | 21.197.022,80         | 18,39        | 20.518.589,27             | 23.102.696,51         | 12,59          | 19.177.799,74         | 20.618.897,86         | 7,51           |
| IMPUESTOS INDIRECTOS       | 14.906.873,78         | 15.498.712,31         | 3,97          | 14.906.873,78         | 15.498.712,31         | 3,97         | 14.693.721,07             | 13.349.915,92         | -9,15          | 13.402.161,69         | 11.873.712,47         | -11,40         |
| TASAS Y OTROS INGRESOS     | 10.835.476,55         | 11.479.425,55         | 5,94          | 10.917.434,70         | 11.719.993,65         | 7,35         | 12.668.671,44             | 15.524.035,51         | 22,54          | 12.407.312,74         | 14.519.785,33         | 17,03          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 140.683.328,12        | 140.657.821,34        | -0,02         | 145.729.259,85        | 158.643.388,12        | 8,86         | 164.124.592,25            | 191.457.270,91        | 16,65          | 150.849.659,35        | 180.150.930,72        | 19,42          |
| INGRESOS PATRIMONIALES     | 13.600,00             | 13.600,00             | 0,00          | 13.600,00             | 13.600,00             | 0,00         | 7.313,44                  | 15.125,57             | 106,82         | 2.097,55              | 596,99                | -71,54         |
| <b>TOTAL O. CORRIENTES</b> | <b>184.343.822,75</b> | <b>188.846.582,00</b> | <b>2,44</b>   | <b>189.471.712,63</b> | <b>207.072.716,88</b> | <b>9,29</b>  | <b>212.012.887,47</b>     | <b>243.449.044,42</b> | <b>14,83</b>   | <b>195.839.031,07</b> | <b>227.163.923,37</b> | <b>16,00</b>   |
|                            |                       |                       |               |                       |                       |              |                           |                       |                |                       |                       |                |
| ENAJ. INVERSIONES REALES   | 42.927,25             | 38.418,00             | 0,00          | 42.927,25             | 38.418,00             |              | -1.536.684,17             | 90.020,61             | -105,86        | -1.537.797,50         | 41.526,88             | -102,70        |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  |                       |                       | 0,00          | 6.727.432,04          | 7.494.134,96          | 11,40        | 30.098,08                 | 44.452,24             | 47,69          |                       | 36.513,77             | #DIV/0!        |
| ACTIVOS FINANCIEROS        | 113.250,00            | 350.000,00            | 209,05        | 113.250,00            | 350.000,00            | 209,05       | 436.714,96                | 530.656,62            | 21,51          | 436.714,96            | 530.656,62            | 21,51          |
| <b>TOTAL O. DE CAPITAL</b> | <b>156.177,25</b>     | <b>388.418,00</b>     | <b>148,70</b> | <b>6.883.609,29</b>   | <b>7.882.552,96</b>   | <b>14,51</b> | <b>-1.069.871,13</b>      | <b>665.129,47</b>     | <b>-162,17</b> | <b>-1.101.082,54</b>  | <b>608.697,27</b>     | <b>-155,28</b> |
|                            |                       |                       |               |                       |                       |              |                           |                       |                |                       |                       |                |
| <b>TOTAL POR CAPITULOS</b> | <b>184.500.000,00</b> | <b>189.235.000,00</b> | <b>2,57</b>   | <b>196.355.321,92</b> | <b>214.955.269,84</b> | <b>9,47</b>  | <b>210.943.016,34</b>     | <b>244.114.173,89</b> | <b>15,73</b>   | <b>194.737.948,53</b> | <b>227.772.620,64</b> | <b>16,96</b>   |

✓ En Recursos definitivos do Cap. 8 non se ten en conta o Remanente de Tesourería utilizado como fonte de financiamento polos motivos indicados no punto 1.3.- deste informe



### 2.1.3.- COMENTARIOS ADICIONAIS SOBRE A EVOLUCIÓN DOS INGRESOS NO EJERCICIO 2022:

A análise dos datos reflectidos nos cadros 3, 4 e 5 permite concluír o seguinte:

#### PRIMEIRA: DEREITOS LIQUIDADOS

Os dereitos liquidados durante o exercicio 2022 representan o 113,57 % dos recursos definitivos. Esta porcentaxe é moi superior aos distintos anos contemplados na serie.

Para valorar adecuadamente a evolución dos dereitos liquidados no exercicio 2022 deben tomarse en consideración as circunstancias que a continuación se expresan:

1. No ano 2022 liquidáronse dereitos polos distintos compoñentes da Participación en Tributos do Estado correspondentes aos conceptos e períodos que se indican a continuación:

CADRO N.6: IMPOSTOS ESTATAIS CEDIDOS E PIE

| CONCEPTO                                     | Previsións<br>totais  | Dereitos<br>Recoñecidos<br>Totais | Dereitos<br>Anulados | Dereitos<br>Recoñecidos<br>Netos | Recadación<br>Líquida | Dereitos<br>Pendientes de<br>Cobranza |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| IRPF 100                                     | 15.902.469,13         | 17.021.278,05                     | 35.071,92            | 16.986.206,13                    | 15.717.649,99         | 1.268.556,14                          |
| IVE 210                                      | 11.900.801,23         | 14.633.695,35                     | 4.164.186,40         | 10.469.508,95                    | 9.330.750,10          | 1.138.758,85                          |
| ALCOL 22000                                  | 161.590,26            | 182.261,52                        | 79.007,78            | 103.253,74                       | 88.078,74             | 15.175,00                             |
| CERVEXA 22001                                | 58.957,54             | 71.415,24                         | 5.144,35             | 66.270,89                        | 60.319,62             | 5.951,27                              |
| TABACO 22003                                 | 1.214.014,64          | 1.246.407,48                      | 11.462,33            | 1.234.945,15                     | 1.131.077,86          | 103.867,29                            |
| HIDROCARBUROS 22004                          | 2.157.975,67          | 2.548.581,12                      | 1.078.471,51         | 1.470.109,61                     | 1.258.158,76          | 211.950,85                            |
| PRODUTOS INTERMEDIOS 22006                   | 5.372,97              | 6.002,28                          | 174,70               | 5.827,58                         | 5.327,39              | 500,19                                |
| FONDO COMPLEMENTARIO FINANCIAMIENTO<br>42010 | 139.750.799,23        | 187.026.598,74                    | 5.642.611,59         | 181.383.987,15                   | 170.089.646,96        | 11.294.340,19                         |
| COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCAIS<br>42020 | 30.000,00             | 31.700,72                         | 0,00                 | 31.700,72                        | 31.700,72             | 0,00                                  |
| <b>TOTAIS</b>                                | <b>171.181.980,67</b> | <b>222.767.940,50</b>             | <b>11.016.130,58</b> | <b>211.751.809,92</b>            | <b>197.712.710,14</b> | <b>14.039.099,78</b>                  |

Os dereitos anulados que figuran no cadro anterior por importe de 11.016.130,58 €, refírense na súa totalidade a devolucións de ingresos que reflicten as cantidades que se han devolver ao Ministerio de Facenda e Función Pública como consecuencia da liquidación definitiva dos exercicios 2008, 2009 e 2020 da Participación nos Tributos do Estado, correspondendo por exercicios 405.164,04 € ao 2008, 1.717.005,60 € ao 2009 e 8.893.960,94 ao 2020.

Para os anos de liquidación indicados, as devolucións practicadas financiáronse 5.642.611,59 € a través do modelo xeral de variables – concepto 42010 Fondo Complementario de Financiamento – e o resto 5.373.518,99 € a través do modelo de cesión de rendementos do resto de conceptos incluídos na táboa anterior, dos cales o maior financiamento con 4.164.186,40 € canalizouse a través do concepto de Impostos sobre o Valor Engadido.

Respecto ao pendente de cobranza, hai que indicar que o total 14.039.099,78 €, correspóndese na súa totalidade co importe neto da entrega a conta de decembro de 2022.

2. A diferenza entre os Recursos Definitivos de 214.955.269,84 € e os Dereitos Liquidados de 244.114.173,89 € que ascende a 29.158.904,05 € explícase polos seguintes compoñentes:

- 2.1.- Uns compoñentes positivos, superiores neste exercicio aos negativos, que expresan maiores dereitos liquidados que previsións definitivas por importe de 45.061.046,42 €.

| CADRO 7.2.1.- CONCEPTOS CON DEFECTO DE PREVISIÓN |                                                       |                   |                            |                             |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Eco.                                             | Descrición                                            | Previsións totais | Dereitos Recoñecidos Netos | Exceso de dtos. Recoñecidos |
| 100                                              | IMPOSTO SOBRE A RENDA DAS PERSOAS FISICAS             | 15.902.469,13     | 16.986.206,13              | -1.083.737,00               |
| 17100                                            | RECARGA PROVINCIAL NO IAE                             | 3.794.553,67      | 4.442.181,50               | -647.627,83                 |
| 17101                                            | RECARGA PROVINCIAL IAE. COTAS PROVINCIAIS E NACIONAIS | 1.500.000,00      | 1.674.308,88               | -174.308,88                 |
| 22001                                            | IMPOSTO SOBRE A CERVEXA                               | 58.957,54         | 66.270,89                  | -7.313,35                   |
| 22003                                            | IMPOSTO SOBRE OS LABORES DO TABACO                    | 1.214.014,64      | 1.234.945,15               | -20.930,51                  |
| 22006                                            | IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INTERMEDIOS                    | 5.372,97          | 5.827,58                   | -454,61                     |
| 32500                                            | TAXAS POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS    | 40.000,00         | 48.292,34                  | -8.292,34                   |
| 32901                                            | TAXAS POR SERVIZO DE RECADACION PROVINCIAL            | 9.700.000,00      | 9.928.463,90               | -228.463,90                 |
| 33900                                            | TAXAS POR AUTORIZACION EN VIAS PROVINCIAIS            | 90.000,00         | 124.928,95                 | -34.928,95                  |
| 38900                                            | REINTEGRO POR RENUNCIA DE BOLSAS PROVINCIAIS          | 0,00              | 6.750,00                   | -6.750,00                   |
| 38901                                            | REINTEGRO SUBVENCÍONS CONCEDIDAS                      | 462.849,00        | 3.035.859,53               | -2.573.010,53               |
| 38902                                            | REINTEGRO POR PRESTACIONES DE I. L. T.                | 100,00            | 1.009.183,60               | -1.009.083,60               |
| 39190                                            | OUTRAS MULTAS E SANCÍONS                              | 50.000,00         | 108.627,84                 | -58.627,84                  |

| CADRO 7.2.1.- CONCEPTOS CON DEFECTO DE PREVISIÓN |                                                             |                   |                            |                             |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Eco.                                             | Descrición                                                  | Previsións totais | Dereitos Recoñecidos Netos | Exceso de dtos. Recoñecidos |
| 39210                                            | RECARGA EXECUTIVA                                           | 4.078,50          | 5.785,61                   | -1.707,11                   |
| 39211                                            | RECARGA DE CONSTRINXIMENTO                                  | 10.389,00         | 14.429,19                  | -4.040,19                   |
| 39300                                            | XUROSS DE MORA                                              | 0,00              | 270.455,92                 | -270.455,92                 |
| 39902                                            | CUSTOS DO PROCEDEMENTO RECADATORIO                          | 5.784,00          | 23.572,78                  | -17.788,78                  |
| 39904                                            | COMPENS.SERV.ATT.MENORES F.I. EMILIO ROMAY                  | 340.000,00        | 350.479,34                 | -10.479,34                  |
| 39905                                            | COMPENS.SERV.ATT.MENORES C.D.M. DE FERROL                   | 60.000,00         | 70.222,23                  | -10.222,23                  |
| 39906                                            | COMPENS. SERV. COMEDOR RESIDENCIA IES ROSALÍA MERA          | 9.500,00          | 22.826,00                  | -13.326,00                  |
| 39907                                            | COSTAS EN PROCEDEMENTOS XUDICIAIS                           | 0,00              | 55.202,91                  | -55.202,91                  |
| 39999                                            | OUTROS INGRESOS DIVERSOS                                    | 637,50            | 35.196,72                  | -34.559,22                  |
| 42010                                            | FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIAMENTO                       | 151.750.799,23    | 181.383.987,15             | -29.633.187,92              |
| 42020                                            | COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCAIS                         | 30.000,00         | 31.700,72                  | -1.700,72                   |
| 42090                                            | OU. TRANSF. CORR. DA ADMINISTRACIÓN XRAL. DO ESTADO         | 0,00              | 8.893.960,94               | -8.893.960,94               |
| 45080                                            | OUTRAS SUBV. CORR. DA ADMINISTRACIÓN XRAL. DA CC.AA.        | 0,00              | 8.581,00                   | -8.581,00                   |
| 46199                                            | OUTRAS SUBVENCÍONS DE DEPUTACÍONS                           | 0,00              | 6.000,00                   | -6.000,00                   |
| 49799                                            | OUTRAS TRANSFERENCIAS DA UNIÓN EUROPEA                      | 0,00              | 7.920,00                   | -7.920,00                   |
| 53410                                            | DE SOCIEDADES E ENTIDADES NON DEPENDENTES DE EE.LL          | 0,00              | 596,99                     | -596,99                     |
| 550                                              | DE CONCESÍONS ADMINIS. CON CONTRAPREST. PERIÓDICA           | 9.000,00          | 14.528,58                  | -5.528,58                   |
| 68000                                            | REINTEGROS DE INVESTIMENTOS DE EXERCICIOS CERRADOS          | 1.968,00          | 16.903,71                  | -14.935,71                  |
| 68099                                            | OUTROS REINTEGROS POR OPERACÍONS DE CAPITAL DE EX. CERRADOS | 36.450,00         | 73.116,90                  | -36.666,90                  |
| 82120                                            | DE ENTIDADES LOCAIS                                         | 0,00              | 21.733,76                  | -21.733,76                  |
| 83100                                            | REINTEGRO DE PAGAS CONCEDIDAS AO PERSONAL A L/P             | 350.000,00        | 508.922,86                 | -158.922,86                 |
| TOTAIS                                           |                                                             | 185.426.923,18    | 230.487.969,60             | -45.061.046,42              |

Da análise do cadro N. 7.2.1.-, destacan os seguintes excesos sobre previsións definitivas derivados na súa gran maioría das liquidacións definitivas da participación nos tributos do estado:

- O capítulo 4, cun exceso total de dereitos de 38.551.350,58€, nos que se recolle o Fondo Complementario de Financiamento (42010), onde os dereitos recoñecidos foron superiores aos inicialmente previstos en 29.633.187,92 € e Outras Transferencias Correntes da Administración Xeral do Estado (42090) por importe de 8.893.960,94 motivado pola dotación adicional de recursos, para incrementar o financiamento con motivo dos saldos globais negativos da liquidación da participación de

tributos do estado relativa ao exercicio 2020 e que coincide coas retencións practicadas no exercicio 2022 para dar cumprimento a Disposición Adicional 88ª da Lei 22/2021, do 28 de decembro, de Presupostos Xerais do Estado.

- O capítulo 3, cun exceso total de dereitos de 4.336.938,86 €, nos que destacan os reintegros por subvencións concedidas por importe de 2.573.010,53 € e por prestacións da ILT por 1.009.083,60 €.
- O capítulo 1, cun exceso total de dereitos de 1.905.673,71, dos que 1.083.737,00 € correspóndense co Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas e o resto ca Recarga Provincial do IAE

**2.2.-**Uns compoñentes negativos que expresan uns dereitos liquidados inferiores ás previsións definitivas, por importe de 15.902.142,37€.

| CADRO 7.2.2.- CONCEPTOS CON EXCESO DE PREVISIÓN |                                                              |                   |                            |                              |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------|
| Eco.                                            | Descrición                                                   | Previsións totais | Dereitos Recoñecidos Netos | Defecto de Dtos. Recoñecidos |
| 210                                             | IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO                               | 11.900.801,23     | 10.469.508,95              | 1.431.292,28                 |
| 22000                                           | IMPOSTO SOBRE O ALCOL E BEBIDAS DERIVADAS                    | 161.590,26        | 103.253,74                 | 58.336,52                    |
| 22004                                           | IMPOSTO SOBRE HIDROCARBUROS                                  | 2.157.975,67      | 1.470.109,61               | 687.866,06                   |
| 31200                                           | TAXAS POR SERVIZOS CONSERVATORIO P. DE DANZA                 | 32.000,00         | 30.541,99                  | 1.458,01                     |
| 32501                                           | TAXAS POR DEREITOS DE EXAME                                  | 67.500,00         | 5.800,23                   | 61.699,77                    |
| 32900                                           | TAXAS POR PUBLICACIÓN DE ANUNCIOS NO BOP                     | 140.000,00        | 132.095,51                 | 7.904,49                     |
| 338                                             | COMPENSACIÓN DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA SA                      | 143.052,34        | 105.520,76                 | 37.531,58                    |
| 34200                                           | PREZO PÚBLICO CENTRO RESIDENCIAL D. ROSALÍA MERA             | 25.000,00         | 23.142,42                  | 1.857,58                     |
| 34201                                           | PREZO PÚBLICO INSTALACIÓNS AULAS ROSALÍA MERA                | 500,00            | 426,30                     | 73,70                        |
| 34400                                           | PREZO PÚBLICO TEATRO COLÓN                                   | 100,00            | 0,00                       | 100,00                       |
| 34900                                           | PREZO SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN                   | 500,00            | 258,85                     | 241,15                       |
| 360                                             | VENDA DE PUBLICACIÓNS PROPIAS                                | 4.334,71          | 0,00                       | 4.334,71                     |
| 361                                             | INGRESOS P/ACTIVOS CONSTR OU ADQUIRIDOS PARA OUTRAS ENTIADAS | 240.568,10        | 50.553,89                  | 190.014,21                   |
| 38903                                           | REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES           | 1.000,00          | 0,00                       | 1.000,00                     |
| 38904                                           | REINTEGRO GASTOS A CARGO DE CONTRATISTAS                     | 100,00            | 0,00                       | 100,00                       |
| 38999                                           | OUTROS REINTEGROS POR OPERACIÓNS CORRENTES                   | 14.866,50         | 621,00                     | 14.245,50                    |
| 39110                                           | MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS                | 50.000,00         | 39.650,36                  | 10.349,64                    |
| 39200                                           | RECARGAS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SEN REQ. PREVIO        | 2.322,00          | 980,37                     | 1.341,63                     |
| 39900                                           | INCAUTACIÓN DE FIANZAS E PENALIDADES                         | 22.027,50         | 14.637,30                  | 7.390,20                     |

| CADRO 7.2.2.- CONCEPTOS CON EXCESO DE PREVISIÓN |                                                             |                      |                            |                              |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|
| Eco.                                            | Descrición                                                  | Previsións totais    | Dereitos Recoñecidos Netos | Defecto de Dtos. Recoñecidos |
| 39901                                           | INDEMNIZACIÓNS                                              | 201.784,50           | 9.529,67                   | 192.254,83                   |
| 39903                                           | INGRESOS DE ASEGURADORAS                                    | 1.000,00             | 0,00                       | 1.000,00                     |
| 42300                                           | DE LOTERIAS E APOSTAS DO ESTADO                             | 280.000,00           | 252.567,49                 | 27.432,51                    |
| 45051                                           | ACHEGA DA ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (EGAP)    | 356.802,66           | 221.069,31                 | 135.733,35                   |
| 45101                                           | SUBV. DE OOA E AXENCIAS DA CCAA.                            | 3.527,10             | 1.527,31                   | 1.999,79                     |
| 49010                                           | ACHEGA DO FSE AO PROX. AMADEIRA                             | 55.961,03            | 0,00                       | 55.961,03                    |
| 49011                                           | ACHEGA DO FSE AO PROX. PEL-EMPREGO SOSTIBLE NO ÁMBITO RURAL | 4.252.591,45         | 0,00                       | 4.252.591,45                 |
| 49012                                           | ACHEGA DO FEDER AO PROX.PEL-RURINNOVA                       | 446.585,40           | 0,00                       | 446.585,40                   |
| 49013                                           | ACHEGA DO FEDER AO PROX.PEL-RELEVO                          | 396.964,80           | 0,00                       | 396.964,80                   |
| 49112                                           | ACHEGA DO FEDER AO PROX. GEFRECON                           | 41.426,44            | 18.994,88                  | 22.431,56                    |
| 49700                                           | ACHEGA DA COMISIÓN EUROPEA AO PROX. EUROPE DIRECT           | 34.200,00            | 23.940,00                  | 10.260,00                    |
| 49708                                           | ACHEGA DA COMISIÓN EUROPEA AO PROX. LIFE WATER WAY          | 13.107,90            | 0,00                       | 13.107,90                    |
| 49709                                           | FONDOS NEXT GENERATION AO PROX.OF.ACELERA PYME RURAL        | 374.400,00           | 0,00                       | 374.400,00                   |
| 559                                             | OUTRAS CONCESIÓNS E APROVEITAMENTOS                         | 4.600,00             | 0,00                       | 4.600,00                     |
| 76200                                           | ACHEGA DE CONCELLOS AO PLAN DE TRAVESIAS                    | 6.309.637,34         | 31.747,24                  | 6.277.890,10                 |
| 79102                                           | ACHEGA DO FEDER AO PROX. GEFRECON                           | 35.000,00            | 12.705,00                  | 22.295,00                    |
| 79701                                           | FONDOS NEXT GENERATION AO PROX. XEOPARQUE CABO ORTEGAL      | 456.990,00           | 0,00                       | 456.990,00                   |
| 79702                                           | FONDOS NEXT GENERATION AO PROX. FRAGAS DO EUME              | 340.000,00           | 0,00                       | 340.000,00                   |
| 79900                                           | ACHEGA DO MFEEE AO PROGRAMA ENERXÍAS RENOVABLES             | 352.507,62           | 0,00                       | 352.507,62                   |
| <b>TOTAIS</b>                                   |                                                             | <b>28.921.324,55</b> | <b>13.019.182,18</b>       | <b>15.902.142,37</b>         |

Do anterior cadro N. 7.2.2.-, destacan como compoñentes de desviacións negativas:

- As derivadas dos conceptos dos capítulos 4 e 7 relacionados con programas de gasto con financiamento finalista, consecuencia dos desfaseamentos temporais que se producen entre a súa realización e a xustificación do gasto perante os axentes financiadores. En particular os económicos 49011 “Achega do FSE ao proxecto Pel-Emprego Sostible no Ámbito Rural” con 4.252.591,45 sin nada liquidado e o 76200 “Achega de Concellos ao Plan de Travesias” con unha desviación de 6.277.890,10 €.
- O capítulo 2, cun defecto total de dereitos de 2.177.494,86 €, nos que destaca o Imposto Sobre o Valor Engadido (IVE) por 1.431.292,28 €.

3. A situación a 31 de decembro de 2022 das operacións realizadas na agrupación de exercicio corrente, en relación cos concellos da provincia que xestionan e recadan a recarga provincial do Imposto sobre Actividades Económicas, é a que se resume no seguinte cadro:

| Concello       | Dereitos Recoñecidos<br>171.00 (RD) | Anulación Dereitos<br>Recoñecidos<br>171.00 (RD/) | Modificación<br>saldo inicial<br>Anulación de<br>pechados<br>171.00 (MRD/) | Cobros<br>contraído previo<br>171.00 (I) | Cobros por<br>Compensación<br>171.00 (I) | Cobros de<br>exercicios<br>pechados<br>171.00 (I) | Gastos e Ingresos<br>en compensación<br>171.00 (I) Taxa de<br>cobranza<br>0310/93233/22502<br>(RD-I) | Dereitos<br>liquidados<br>pendentes de<br>cobro<br>31.12.2022 | Observacións |
|----------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|
| A CORUÑA       | 1.027.787,16                        |                                                   |                                                                            | 968.276,79                               |                                          |                                                   | 59.510,37                                                                                            | 0,00                                                          |              |
| AS PONTES      | 238.605,83                          |                                                   |                                                                            | 223.035,21                               |                                          |                                                   | 15.570,62                                                                                            | 0,00                                                          |              |
| BOIRO          | 33.736,38                           |                                                   |                                                                            | 33.736,38                                |                                          |                                                   | 0,00                                                                                                 | 0,00                                                          |              |
| CARBALLO       | 57.579,56                           |                                                   |                                                                            | 54.124,79                                |                                          |                                                   | 3.454,77                                                                                             | 0,00                                                          |              |
| CORISTANCO     | 0,00                                | 0,00                                              |                                                                            | 0,00                                     |                                          |                                                   | 0,00                                                                                                 | 0,00                                                          |              |
| FERROL         | 503.701,77                          | 1.369,93                                          |                                                                            | 0,00                                     |                                          | 152.448,05                                        | 0,00                                                                                                 | 502.331,84                                                    |              |
| MUGARDOS       | 15.538,68                           |                                                   |                                                                            | 14.761,74                                |                                          |                                                   | 776,94                                                                                               | 0,00                                                          |              |
| NOIA           | 30.599,42                           |                                                   |                                                                            | 30.599,42                                |                                          |                                                   | 0,00                                                                                                 | 0,00                                                          |              |
| OLEIROS        | 62.029,59                           |                                                   |                                                                            | 62.029,59                                |                                          |                                                   | 0,00                                                                                                 | 0,00                                                          |              |
| A POBRA        | 22.606,22                           |                                                   |                                                                            | 0,00                                     | 22.606,22                                |                                                   | 0,00                                                                                                 | 0,00                                                          |              |
| RIANXO         | 0,00                                |                                                   |                                                                            | 0,00                                     |                                          |                                                   | 0,00                                                                                                 | 0,00                                                          |              |
| SANTIAGO       | 370.848,19                          |                                                   |                                                                            | 0,00                                     |                                          |                                                   | 0,00                                                                                                 | 370.848,19                                                    |              |
| <b>Totales</b> | <b>2.363.032,80</b>                 | <b>1.369,93</b>                                   | <b>0,00</b>                                                                | <b>1.386.563,92</b>                      | <b>22.606,22</b>                         | <b>152.448,05</b>                                 | <b>79.312,70</b>                                                                                     | <b>873.180,03</b>                                             |              |
|                | <b>2.361.662,87</b>                 |                                                   |                                                                            | <b>1.640.930,89</b>                      |                                          |                                                   |                                                                                                      |                                                               |              |

## SEGUNDA: COBRANZAS REALIZADAS

As cobranzas realizadas durante o exercicio 2022 ascenderon a 227.772.620,64 € supoñendo en cifras porcentuais un 93,31 % dos dereitos liquidados, o que equivale a un aumento de 0,99 puntos respecto ao exercicio 2021, e deriva nun lixeiro aumento do pendente de cobranza de 136.485,44 € a 31 de decembro respecto do exercicio anterior, que en cifras absolutas supón un total de 16.341.553,25 €.

Entre os dereitos liquidados que figuran pendentes de cobranza a 31 de decembro de 2022 destacan os relativos ao pendente de cobranza polos distintos conceptos de participación de tributos do Estado, por importe total de 14.039.099,78 €. A dita cifra corresponde na súa totalidade ao importe neto da entrega a conta de decembro 2022, sendo o económico 42010 “Fondo Complementario de Financiamento” o que absorbe o maior importe, cun pendente de 11.294.340,19 €.

## 2.2.- GASTOS

### 2.2.1.- CRÉDITOS RETIDOS.

CADRO N.9: CRÉDITOS RETIDOS

| ANO  | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS (A) | CRÉDITOS<br>RETIDOS (B) | DIFERENZA<br>(A-B) | PORCENTAXE<br>(B s/A) |
|------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| 2022 | 528.904.951,60              | 494.554.889,24          | 34.350.062,36      | 93,51%                |
| 2021 | 510.888.252,65              | 475.840.941,25          | 35.047.311,40      | 93,14%                |
| 2020 | 488.887.928,94              | 450.172.587,13          | 38.715.341,81      | 92,08%                |
| 2019 | 468.715.563,86              | 428.492.698,17          | 40.222.865,69      | 91,42%                |
| 2018 | 432.182.709,14              | 396.194.340,90          | 35.988.368,24      | 91,67%                |

Durante o exercicio 2022 e dentro da agrupación de exercicio "corrente" retivéronse créditos por un importe total de 494.554.889,24 €, sobre uns créditos definitivos de 528.904.951,60 € o que representa o 93,51 % do total, quedando en situación de crédito dispoñible a diferenza, por importe de 34.350.062,36 € equivalente ao 6,49 %.

### 2.2.2.-GASTOS AUTORIZADOS

CADRO N.10:GASTOS AUTORIZADOS

| ANO  | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS (A) | CRÉDITOS<br>RETIDOS (B) | GASTOS<br>AUTORIZADOS (C) | DIFERENZAS     |               | PORCENTAXES |          |
|------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|---------------|-------------|----------|
|      |                             |                         |                           | (A - C)        | (B - C)       | (C s/A)     | (C s/ B) |
| 2022 | 528.904.951,60              | 494.554.889,24          | 439.789.778,20            | 89.115.173,40  | 54.765.111,04 | 83,15%      | 88,93%   |
| 2021 | 510.888.252,65              | 475.840.941,25          | 407.943.041,39            | 102.945.211,26 | 67.897.899,86 | 79,85%      | 85,73%   |
| 2020 | 488.887.928,94              | 450.172.587,13          | 383.360.666,15            | 105.527.262,79 | 66.811.920,98 | 78,41%      | 85,16%   |
| 2019 | 468.715.563,86              | 428.492.698,17          | 368.123.458,08            | 100.592.105,78 | 60.369.240,09 | 78,54%      | 85,91%   |
| 2018 | 432.182.709,14              | 396.194.340,90          | 344.227.799,42            | 87.954.909,72  | 51.966.541,48 | 79,65%      | 86,88%   |

Durante o exercicio 2022 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" autorizáronse gastos por un importe total de 439.789.778,20 €, sobre uns créditos retidos de 494.554.889,24 € o que representa o 88,93 % do total, quedando saldo de crédito retido pola diferenza que ascende a 54.765.111,04 € equivalente ao 11,07 %.

### 2.2.3.- GASTOS COMPROMETIDOS

CADRO N. 11: GASTOS COMPROMETIDOS

| ANO  | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS (A) | GASTOS<br>AUTORIZADOS (B) | GASTOS<br>COMPROMETIDOS<br>(C) | DIFERENZAS     |                | PORCENTAXES |          |
|------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------|
|      |                             |                           |                                | (A - C)        | (B - C)        | (C s/A)     | (C s/ B) |
| 2022 | 528.904.951,60              | 439.789.778,20            | 353.379.142,96                 | 175.525.808,64 | 86.410.635,24  | 66,81%      | 80,35%   |
| 2021 | 510.888.252,65              | 407.943.041,39            | 318.582.926,49                 | 192.305.326,16 | 89.360.114,90  | 62,36%      | 78,09%   |
| 2020 | 488.887.928,94              | 383.360.666,15            | 298.935.986,07                 | 189.951.942,87 | 84.424.680,08  | 61,15%      | 77,98%   |
| 2019 | 468.715.563,86              | 368.123.458,08            | 282.308.413,22                 | 186.407.150,64 | 85.815.044,86  | 60,23%      | 76,69%   |
| 2018 | 432.182.709,14              | 344.227.799,42            | 241.269.716,34                 | 190.912.992,80 | 102.958.083,08 | 55,83%      | 70,09%   |

Durante o exercicio 2022 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" comprometéronse gastos por un importe total de 353.379.142,96 €, sobre uns gastos autorizados de 439.789.778,20 € o que representa o 80,35 % do total, quedando en situación de gasto autorizado pendente de comprometer, a diferenza por importe de 86.410.635,24 € equivalentes ao 19,65 %.

### 2.2.4.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS.

Durante a execución do Orzamento de 2022 contraéronse, na Agrupación de “Exercicio Corrente”, obrigacións por importe de 229.347.832,26 € o que equivale ao 43,36 % de créditos definitivos do Orzamento de Gastos, e ao 64,90 % dos gastos comprometidos no exercicio.

A continuación ponse de manifesto a evolución experimentada no período 2018/2022:

CADRO N.12: OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS

| ANO  | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS<br>(A) | GASTOS<br>COMPROMETIDOS<br>(B) | OBRIGACIÓNS<br>RECOÑECIDAS (C ) | DIFERENZAS     |                | PORCENTAXES |          |
|------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------|
|      |                                |                                |                                 | (A - C)        | (B - C)        | (C s/ A)    | (C s/ B) |
| 2022 | 528.904.951,60                 | 353.379.142,96                 | 229.347.832,26                  | 299.557.119,34 | 124.031.310,70 | 43,36%      | 64,90%   |
| 2021 | 510.888.252,65                 | 318.582.926,49                 | 216.288.109,61                  | 294.600.143,04 | 102.294.816,88 | 42,34%      | 67,89%   |
| 2020 | 488.887.928,94                 | 298.935.986,07                 | 199.908.881,03                  | 288.979.047,91 | 99.027.105,04  | 40,89%      | 66,87%   |
| 2019 | 468.715.563,86                 | 282.308.413,22                 | 191.233.464,14                  | 277.482.099,72 | 91.074.949,08  | 40,80%      | 67,74%   |
| 2018 | 432.182.709,14                 | 241.269.716,34                 | 163.752.015,11                  | 268.430.694,03 | 77.517.701,23  | 37,89%      | 67,87%   |



### 2.2.5.- PAGOS REALIZADOS

Do importe total das obrigacións recoñecidas que ascenden 229.347.832,26 €, 227.249.563,89 € foron satisfeitas a través da Tesourería Provincial, o que equivale ao 99,09 %, quedando o 0,91 % restante pendente de pago, ou en cifras absolutas 2.098.268,37 €. Respecto ao período 2018/2022, a evolución experimentada é a seguinte:

CADRO N.13: PAGOS REALIZADOS.

| ANO  | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS (A) | OBRIGACIÓN<br>RECOÑECIDAS (B) | PAGOS<br>REALIZADOS (C) | DIFERENZAS     |              | PORCENTAXES |          |
|------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|--------------|-------------|----------|
|      |                             |                               |                         | (A - C)        | (B - C)      | (C s/ A)    | (C s/ B) |
| 2022 | 528.904.951,60              | 229.347.832,26                | 227.249.563,89          | 301.655.387,71 | 2.098.268,37 | 42,97%      | 99,09%   |
| 2021 | 510.888.252,65              | 216.288.109,61                | 214.178.611,65          | 296.709.641,00 | 2.109.497,96 | 41,92%      | 99,02%   |
| 2020 | 488.887.928,94              | 199.908.881,03                | 199.535.532,22          | 289.352.396,72 | 373.348,81   | 40,81%      | 99,81%   |
| 2019 | 468.715.563,86              | 191.233.464,14                | 188.589.821,78          | 280.125.742,08 | 2.643.642,36 | 40,24%      | 98,62%   |
| 2018 | 432.182.709,14              | 163.752.015,11                | 161.326.867,41          | 270.855.841,73 | 2.425.147,70 | 37,33%      | 98,52%   |

### 2.2.6.- DESVIACIÓN SOBRE AS PREVISIÓN. (REMANENTES DE CRÉDITOS)

As desviacións nas obrigacións recoñecidas, Agrupación de Exercicio Corrente, con respecto aos créditos definitivos do Orzamento sitúanse no 56,64 %, o que en cifras absolutas representa 299.557.119,34 €. No seguinte cadroponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2018/2022:

CADRO N.14: DESVIACIÓN ORZAMENTARIAS

| ANO  | CRÉDITOS       | OBRIGACIÓN     | DESVIACIÓN     | % S/ CRÉDITOS |
|------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 2022 | 528.904.951,60 | 229.347.832,26 | 299.557.119,34 | 56,64%        |
| 2021 | 510.888.252,65 | 216.288.109,61 | 294.600.143,04 | 57,66%        |
| 2020 | 488.887.928,94 | 199.908.881,03 | 288.979.047,91 | 59,11%        |
| 2019 | 468.715.563,86 | 191.233.464,14 | 277.482.099,72 | 59,20%        |
| 2018 | 432.182.709,14 | 163.752.015,11 | 268.430.694,03 | 62,11%        |

## 2.2.7.- OBSERVACIÓNS FINAIS: GASTOS:

Para unha valoración da evolución da execución dos gastos provinciais nos exercicios 2021 e 2022 recóllese a continuación o cadro comparativo correspondente:

CADRO N.15:GASTOS: EVOLUCIÓN NOS EXERCICIOS 2021/2022

| CAPITULO                                  | CRÉDITOS INICIAIS     |                       |             | CRÉDITOS DEFINITIVOS  |                       |             | OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS |                       |             | PAGOS REALIZADOS NETOS |                       |             |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|-------------|------------------------|-----------------------|-------------|
|                                           | 2021                  | 2022                  | %           | 2021                  | 2022                  | %           | 2021                    | 2022                  | %           | 2021                   | 2022                  | %           |
| GASTOS DE PERSONAL                        | 49.586.766,30         | 52.141.915,40         | 5,15        | 49.999.305,28         | 52.729.833,30         | 5,46        | 48.089.603,65           | 50.720.540,58         | 5,47        | 47.194.470,46          | 49.563.173,34         | 5,02        |
| GASTOS BIENES CORR. Y SERV.               | 30.380.260,22         | 32.787.511,57         | 7,92        | 49.334.156,33         | 54.888.547,14         | 11,26       | 24.662.059,16           | 28.957.064,42         | 17,42       | 24.388.283,47          | 28.650.651,72         | 17,48       |
| GASTOS FINANCIEROS                        | 561.000,00            | 761.000,00            | 35,65       | 793.107,18            | 1.126.949,82          | 42,09       | 567.583,16              | 927.255,21            | 63,37       | 567.583,16             | 927.255,21            | 63,37       |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                 | 66.570.964,26         | 65.352.195,05         | -1,83       | 135.018.017,37        | 127.485.318,38        | -5,58       | 79.885.949,74           | 80.327.697,78         | 0,55        | 79.532.370,62          | 79.828.581,66         | 0,37        |
| FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | 3.690.000,00          | 3.780.000,00          | 2,44        | 3.690.000,00          | 3.780.000,00          | 2,44        |                         |                       |             |                        |                       |             |
| <b>TOTAL O. CORRIENTES</b>                | <b>150.788.990,78</b> | <b>154.822.622,02</b> | <b>2,68</b> | <b>238.834.586,16</b> | <b>240.010.648,64</b> | <b>0,49</b> | <b>153.205.195,71</b>   | <b>160.932.557,99</b> | <b>5,04</b> | <b>151.682.707,71</b>  | <b>158.969.661,93</b> | <b>4,80</b> |
|                                           |                       |                       |             |                       |                       |             |                         |                       |             |                        |                       |             |
| INVERSIONES REALES                        | 18.736.238,22         | 17.417.606,98         | -7,04       | 69.205.694,07         | 78.156.724,57         | 12,93       | 15.162.488,39           | 24.821.195,28         | 63,70       | 14.780.568,17          | 24.816.706,18         | 67,90       |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                 | 8.944.000,00          | 14.964.000,00         | 67,31       | 177.921.835,36        | 198.938.675,01        | 11,81       | 39.116.730,48           | 38.569.297,10         | -1,40       | 38.943.792,98          | 38.438.413,89         | -1,30       |
| ACTIVOS FINANCIEROS                       | 6.030.771,00          | 2.030.771,00          | -66,33      | 24.926.137,06         | 11.798.903,38         | -52,66      | 8.803.695,03            | 5.024.781,89          | -42,92      | 8.771.542,79           | 5.024.781,89          | -42,71      |
| PASIVOS FINANCIEROS                       |                       |                       |             |                       |                       |             |                         |                       |             |                        |                       |             |
| <b>TOTAL O. DE CAPITAL</b>                | <b>33.711.009,22</b>  | <b>34.412.377,98</b>  | <b>2,08</b> | <b>272.053.666,49</b> | <b>288.894.302,96</b> | <b>6,19</b> | <b>63.082.913,90</b>    | <b>68.415.274,27</b>  | <b>8,45</b> | <b>62.495.903,94</b>   | <b>68.279.901,96</b>  | <b>9,26</b> |
|                                           |                       |                       |             |                       |                       |             |                         |                       |             |                        |                       |             |
| <b>TOTAL POR CAPITULOS</b>                | <b>184.500.000,00</b> | <b>189.235.000,00</b> | <b>2,57</b> | <b>510.888.252,65</b> | <b>528.904.951,60</b> | <b>3,53</b> | <b>216.288.109,61</b>   | <b>229.347.832,26</b> | <b>6,04</b> | <b>214.178.611,65</b>  | <b>227.249.563,89</b> | <b>6,10</b> |

Da análise dos datos recolleitos nos cadros 9 a 15, pódense obter as consideracións seguintes:

### PRIMEIRA:- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS

O grao de execución do orzamento de gastos, exercicio corrente, aumentou respecto ao exercicio anterior en 1,02 puntos porcentuais, cun importe de obrigacións recoñecidas netas que ascendeu a 229.347.832,26 €.

O importe total dos créditos que non chegaron a fase de recoñecemento de obrigación ascendeu a 299.557.119,34 €, que constitúe a cifra de remanentes de crédito do exercicio 2022, e representa o 56,64 % dos créditos definitivos, cunha lixeira diminución respecto ao exercicio inmediato anterior, debido ao aumento no grao de execución orzamentaria deste exercicio económico.

## SEGUNDA: PAGOS REALIZADOS

O importe total dos pagos realizados durante o exercicio 2022 ascende a 227.249.563,89 € e representa o 99,09 % do total das obrigacións recoñecidas, mellorando respecto a todos os anos da serie, a excepción do ano 2020, no que diminuíu en 0,72 puntos. En consecuencia, o importe das obrigacións recoñecidas no exercicio que quedou pendente de pago o 31 de decembro foi de 2.098.268,37 €, é dicir, o 0,91 % destas.

Debe significarse, por outra banda, que a maior parte das obrigacións pendentes de pago a 31 de decembro de 2022 da Agrupación de Orzamento Corrente proceden das recoñecidas no mes de decembro do devandito exercicio.

## **3.- ANÁLISE E DESENVOLVEMENTO DA AGRUPACIÓN DE EJERCICIOS CERRADOS**

### **3.1.- SITUACIÓN INICIAL**

A agrupación de exercicios cerrados está conformada inicialmente polos importes dos dereitos pendentes de cobranza e das obrigacións pendentes de ordenación ou materialización de pago resultantes da Liquidación do Orzamento do exercicio inmediato anterior.

No caso que nos ocupa, a Agrupación de Cerrados do Exercicio 2022, parte dos datos obtidos da liquidación do Orzamento de 2021 que a continuación se indican:

|                                                                                                                                                          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Saldo Inicial de Dereitos Pendentes de cobranza                                                                                                          | 20.035.418,10 € |
| Saldo Inicial de Obrigacións Pendentes de Pago ( <i>suma de obrigacións pendentes de ordenar o pago e de pagos ordenados pendentes de materializar</i> ) | 2.477.625,74 €  |

### **3.2.- MODIFICACIÓN E PRESCRICIÓN DE SALDOS INCORPORADOS Á AGRUPACIÓN DE CERRADOS**

3.2.1.- Durante o exercicio 2022 non se produciu ningunha modificación nos saldos iniciais de dereitos liquidados da agrupación de cerrados.

3.2.2.- Durante o exercicio 2022 producíronse modificacións nos saldos iniciais de obrigas e de pagos ordenados da agrupación de cerrados por un importe total de -1.210,00 €, de conformidade co detalle que se mostra no seguinte cadro:

|                   | MODIFICACIÓN<br>SALDOS INICIAIS<br>OBRIGAS | MODIFICACIÓN<br>SALDOS INICIAIS<br>PAGOS<br>ORDENADOS | TOTAL MODIFICACIÓN<br>SALDOS INICIAIS<br>CERRADOS |
|-------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>CAPÍTULO 2</b> | 1.000,00                                   | -2.210,00                                             | -1.210,00                                         |

### 3.3.- ANULACIÓNS E CANCELACIÓNS DE DEREITOS DA AGRUPACIÓN DE PRTO. CERRADOS

Durante o exercicio 2022 anuláronse e canceláronse dereitos por importe de 48.309,88 € e 306.470,34 €, respectivamente.

Do total de dereitos cancelados (306.470,34 €), 21.870,03 € correspóndense con insolvencias, 126.093,68 € con outras causas e o resto, é dicir, 158.506,63 € con prescricións.

Canto aos dereitos anulados, a totalidade, que ascende a 48.309,88 € correspóndense con anulación de liquidacións xa que non houbo anulacións por aprazamento e fraccionamento.

### 3.4.- SALDOS INICIAIS DEFINITIVOS DA AGRUPACIÓN DE ORZAMENTOS CERRADOS

Se aos saldos iniciais incorporados á Agrupación de Exercicios cerrados e detallados no punto 3.1.- deste informe, aplicámoslles as anulacións e cancelacións, en máis e en menos referidas nos apartados anteriores, obtemos o seguinte resultado:

|                                                                        |                 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Dereitos liquidados pendentes de Cobranza. Agrupación Cerrados         | 19.680.637,88 € |
| Obrigacións Recoñecidas pendentes de materializar. Agrupación Cerrados | 2.476.415,74 €  |

Estes saldos iniciais definitivos son os que se tomarán como base para a análise do grao de execución da Agrupación de Cerrados, que se desenvolve a continuación.

### 3.5.- INGRESOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS

Do total de dereitos liquidados nesta agrupación, 19.680.637,88 €, foron ingresados na Caixa Provincial 16.277.005,08 €, o que equivale ao 82,71 % figurando o 17,29 % restante como pendente de cobranza, ou en cifras absoluta 3.403.632,80 €.

No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2018/2022, tomando como base, para toda a serie, as cantidades liquidadas unha vez efectuadas as modificacións do saldo inicial de Dereitos Liquidados se as houbera:

CADRO 17: INGRESOS REALIZADOS.AGRUPACION CERRADOS.

| ANO  | INGRESOS REALIZADOS | % S/ D. LIQUIDADOS |
|------|---------------------|--------------------|
| 2022 | 16.277.005,08       | 82,71              |
| 2021 | 15.961.789,64       | 80,65              |
| 2020 | 19.104.131,15       | 82,68              |
| 2019 | 15.648.093,88       | 78,29              |
| 2018 | 14.545.844,08       | 78,27              |

### 3.6.- PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN DE CERRADOS

Do total de obrigacións recoñecidas e pagos ordenados pendentes de materializar nesta agrupación ao comezo do exercicio e que ascenden a 2.476.415,74 € foron materializados a través da Tesourería 2.202.142,83 €, quedando como pendente de ordenación e/ou materialización a 31 de decembro de 2022, 274.272,91 €.

A continuación ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2018/2022, tomando como base, para toda a serie as obrigacións resultantes unha vez efectuadas as modificacións ao saldo inicial de obrigas recoñecidas:

CADRO N. 18: PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS

| ANO  | PAGOS        | % S/ O. RECOÑECIDAS E PAGOS ORDENADOS |
|------|--------------|---------------------------------------|
| 2022 | 2.202.142,83 | 88,92                                 |
| 2021 | 354.375,55   | 49,05                                 |
| 2020 | 2.785.217,50 | 88,86                                 |
| 2019 | 2.306.409,47 | 82,46                                 |
| 2018 | 2.318.289,54 | 85,86                                 |

### 3.7.- SITUACIÓN A 31-12-2022

Unha vez considerados as cobranzas e pagos efectuados polos dereitos recoñecidos pendentes de cobranza e as obrigacións liquidadas pendentes de pago da Agrupación de exercicios cerrados a 1 de xaneiro de 2022 obtéñense as seguintes magnitudes a 31 de decembro de 2022:

|                                                      |                |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Saldo final de Dereitos Pendentes de cobranza        | 3.403.632,80 € |
| Saldo final de Obrigacións Pendentes de materializar | 274.272,91 €   |

De forma resumida, a evolución das magnitudes de exercicios cerrados pódese observar a continuación:

|                            | SALDO INICIAL<br>(1) | MODIFICACIÓN<br>SALDO INICIAL<br>(2) | PRESCRICIÓN<br>OBRIGACIÓN<br>(3) | DEREITOS<br>CANCELADOS<br>(4) | DEREITOS<br>ANULADOS<br>(5) | COBRANZAS/PAGOS<br>(6) | SALDO FINAL<br>(1)+(2)-(3)-(4)-(5)-<br>(6) |
|----------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| Dereitos pdtes.de cobranza | 20.035.418,10        |                                      |                                  | 306.470,34                    | 48.309,88                   | 16.277.005,08          | <b>3.403.632,80</b>                        |
| Obrigacións pdtes. de pago | 2.477.625,74         | -1.210,00                            |                                  |                               |                             | 2.202.142,83           | <b>274.272,91</b>                          |

### 3.8.- OBSERVACIÓNS FINAIS: EXECUCIÓN EXERCICIOS CERRADOS

Tal e como se aprecia no cadro 17, o grao de realización dos ingresos da agrupación de exercicios cerrados é do 82,71 %, cifra que aumentou en 2,06 puntos porcentuais respecto ao ano anterior e ademais supera ao resto dos anos da serie.

En relación cos pagos, aumentou o grao de realización respecto ao ano anterior en 39,87 puntos porcentuais sendo tamén superior ao resto dos anos da serie.

No cadro que se inclúe a continuación detállanse os dereitos pendentes de cobranza e as obrigacións pendentes de pago de orzamentos cerrados por exercicio de procedencia.

CADRO Nº 19: ORZAMENTOS CERRADOS. PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO A 31/12/2022.DETALLE POR EXERCICIOS DE PROCEDENCIA

| ANO          | DEREITOS<br>PENDENTES DE<br>COBRANZA | OBRIGAS<br>PENDENTES DE<br>PAGO |
|--------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| 2006         | 6.821,08                             |                                 |
| 2007         | 9.096,50                             |                                 |
| 2008         | 22.424,16                            |                                 |
| 2009         | 33.592,18                            |                                 |
| 2010         | 39.481,95                            |                                 |
| 2011         | 48.154,70                            |                                 |
| 2012         | 89.736,04                            |                                 |
| 2013         | 1.670.038,93                         | 215.409,69                      |
| 2014         | 64.979,51                            | 5.400,00                        |
| 2015         | 125.004,33                           | 3.000,00                        |
| 2016         | 228.004,48                           | 1.748,71                        |
| 2017         | 379.625,90                           | 7.142,31                        |
| 2018         | 114.746,28                           | 200,80                          |
| 2019         | 72.053,94                            | 35.100,00                       |
| 2020         | 284.620,13                           |                                 |
| 2021         | 215.252,69                           | 6.271,40                        |
| <b>TOTAL</b> | <b>3.403.632,80</b>                  | <b>274.272,91</b>               |

### 3.9.- EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO

Para unha mellor comprensión da execución dos saldos incorporados á agrupación de exercicios cerrados de gastos e ingresos inclúense a continuación uns cadros comparativos da evolución do pendente de cobranza e de pago do período 2018-2022, detallado por exercicios de procedencia dos saldos e expresado en cifras absolutas.

Para a correcta interpretación destes cadros é preciso ter en conta que as cifras absolutas oscilan considerablemente en función da situación na que se atope a materialización de pagos e/ou ingresos do último exercicio incorporado á devandita agrupación (esta última achega normalmente un elevado nº de pagos expedidos e/ou dereitos liquidados no mes de decembro e que non son obxecto de materialización e/ou imputación do ingreso ata o exercicio seguinte, por peche contable) .

CUADRO N. 20: EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA. AGRUPACIÓN CERRADOS  
PERIODO 2018/2022

| EXERCICIOS | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2006       | 6.821,08     | 6.821,08     | 6.821,08     | 6.821,08     | 6.821,08     |
| 2007       | 9.713,27     | 9.584,75     | 9.209,72     | 9.209,72     | 9.096,50     |
| 2008       | 25.496,81    | 24.860,91    | 24.629,25    | 22.553,27    | 22.424,16    |
| 2009       | 35.527,18    | 35.050,60    | 34.304,81    | 33.707,14    | 33.592,18    |
| 2010       | 48.019,41    | 46.410,34    | 45.028,19    | 39.596,91    | 39.481,95    |
| 2011       | 87.929,30    | 86.102,81    | 52.069,26    | 49.182,33    | 48.154,70    |
| 2012       | 115.651,07   | 109.325,69   | 93.453,67    | 89.954,50    | 89.736,04    |
| 2013       | 1.776.675,21 | 1.772.800,47 | 1.754.348,32 | 1.671.324,38 | 1.670.038,93 |
| 2014       | 324.342,78   | 274.762,38   | 259.624,27   | 72.531,47    | 64.979,51    |
| 2015       | 369.400,99   | 351.926,98   | 313.424,11   | 287.830,66   | 125.004,33   |
| 2016       | 606.956,38   | 516.099,55   | 431.922,99   | 394.760,66   | 228.004,48   |
| 2017       | 631.393,62   | 594.380,42   | 482.962,32   | 477.749,80   | 379.625,90   |
| 2018       |              | 511.246,05   | 341.083,94   | 228.108,78   | 114.746,28   |
| 2019       |              | 511.246,05   | 153.042,89   | 95.457,07    | 72.053,94    |
| 2020       |              |              |              | 351.562,52   | 284.620,13   |
| 2021       |              |              |              |              | 215.252,69   |
| TOTAIS     | 4.037.927,10 | 4.850.618,08 | 4.001.924,82 | 3.830.350,29 | 3.403.632,80 |

Tal e como se aprecia no cadro anterior, o pendente de cobranza a 31 de decembro, da agrupación de cerrados, diminuíu lixeiramente con respecto ao exercicio anterior. A cifra máis importante segue figurando no capítulo 6 que inclúe un importe pendente de 1.593.905,48 € relativo ao recoñecemento de dereitos por venda de soares en Archer Milton Huntington, pendente da execución da Sentenza 527/96 a favor da Deputación.

Respecto da evolución do pendente de pago, a situación móstrase no cadro que se insire a continuación:

CUADRO N. 21: EVOLUCIÓN PENDENTE DE PAGO. AGRUPACIÓN CERRADOS  
PERIODO 2018/2022

| EXERCICIOS    | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2013          | 215.409,69        | 215.409,69        | 215.409,69        | 215.409,69        | 215.409,69        |
| 2014          | 5.400,00          | 5.400,00          | 5.400,00          | 5.400,00          | 5.400,00          |
| 2015          | 3.000,00          | 3.000,00          | 3.000,00          | 3.000,00          | 3.000,00          |
| 2016          | 1.748,71          | 1.748,71          | 1.748,71          | 1.748,71          | 1.748,71          |
| 2017          | 156.179,09        | 7.142,31          | 7.142,31          | 7.142,31          | 7.142,31          |
| 2018          |                   | 258.028,95        | 200,80            | 200,80            | 200,80            |
| 2019          |                   |                   | 116.253,01        | 102.656,50        | 35.100,00         |
| 2020          |                   |                   |                   | 32.569,77         |                   |
| 2021          |                   |                   |                   |                   | 6.271,40          |
| <b>TOTAIS</b> | <b>381.737,49</b> | <b>490.729,66</b> | <b>349.154,52</b> | <b>368.127,78</b> | <b>274.272,91</b> |

#### **4.- RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO**

O resultado orzamentario constitúe unha característica das administracións públicas, legalmente suxeitas ao principio de Orzamento anual, que, ao final de cada exercicio, debe poñer de manifesto, de acordo co seu signo, o déficit ou superávit obtido polo suxeito contable, derivado exclusivamente da execución do Orzamento do exercicio ao que se refire.

O resultado orzamentario regúlase nos artigos 96 e 97 do Real decreto 500/1990, do 20 de abril, e na Norma 10ª de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local.

##### **4.1.- CALCULO DO RESULTADO ORZAMENTARIO**

Cuantitativamente, o resultado orzamentario dun exercicio pode definirse da seguinte forma:

$$RP = D - O$$

Sendo:

RP = Resultado Orzamentario do Exercicio

D = Dereitos Recoñecidos netos durante o Exercicio

O = Obrigacións Recoñecidas Netas durante o Exercicio



#### 4.1.1.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS.

A teor dos datos deducidos da liquidación, e de conformidade co previsto na Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, o total de dereitos recoñecidos netos de 2022 ascendeu a 244.114.173,89 €, sendo a súa distribución por agrupacións a seguinte:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| - Operaciones no financieras: |                  |
| - Operaciones corrientes      | 243.449.044,42 € |
| - Operaciones de capital      | 134.472,85 €     |
| - Operaciones financieras:    |                  |
| - Activos financieros         | 530.656,62 €     |
| - Pasivos financieros         | 0,00 €           |

#### 4.1.2.- OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS

O total de obrigacións recoñecidas netas obtidas da liquidación do 2022, ascendeu a 229.347.832,26 €, sendo a súa distribución a seguinte:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| - Operaciones no financieras: |                  |
| - Operaciones corrientes      | 160.932.557,99 € |
| - Operaciones de capital      | 63.390.492,38 €  |
| - Operaciones financieras:    |                  |
| - Activos financieros         | 5.024.781,89 €   |
| - Pasivos financieros         | 0,00 €           |

#### 4.1.3.- RESULTADO ORZAMENTARIO SEN AXUSTAR

Aplicando os datos dos puntos 4.1.1.- e 4.1.2.- á fórmula establecida ao comezo do apartado 4.1.-, obtense o resultado orzamentario sen axustar do 2022.

$$RP21 = 244.114.173,89 - 229.347.832,26 = 14.766.341,63 \text{ €}$$

Esquemáticamente pode detallarse o Resultado Orzamentario, inicial (sen axustar) do exercicio 2022 polos seus compoñentes:

CUADRO N.22:COMPOÑENTES DO RESULTADO PRESUPOSTARIO SEN AXUSTAR

| CONCEPTOS                                                | DEREITOS<br>RECOÑECIDOS NETOS | OBRIGACIÓNS<br>RECOÑECIDAS NETAS | DIFERENZA             |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| a) Operacións correntes                                  | 243.449.044,42                | 160.932.557,99                   | <b>82.516.486,43</b>  |
| b) Operacións de capital                                 | 134.472,85                    | 63.390.492,38                    | <b>-63.256.019,53</b> |
| <b>1. Total Operacións Non Financeiras (a+b)</b>         | <b>243.583.517,27</b>         | <b>224.323.050,37</b>            | <b>19.260.466,90</b>  |
| c) Activos financeiros                                   | 530.656,62                    | 5.024.781,89                     | <b>-4.494.125,27</b>  |
| d) Pasivos financeiros                                   | 0,00                          | 0,00                             | <b>0,00</b>           |
| <b>2. Total Operacións Financeiras (c+d)</b>             | <b>530.656,62</b>             | <b>5.024.781,89</b>              | <b>-4.494.125,27</b>  |
| <b>RESULTADO ORZAMENTARIO INICIAL DO EXERCICIO (1+2)</b> | <b>244.114.173,89</b>         | <b>229.347.832,26</b>            | <b>14.766.341,63</b>  |

#### 4.2.- AXUSTES NO RESULTADO ORZAMENTARIO.

O artigo 97 do R.D. 500/1990 e a Norma 10º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local, establecen unha serie de axustes a realizar no Resultado Orzamentario, axustes que se concretan en dúas causas diferentes:

- ✓ Gastos financiados con Remanente de Tesourería para gastos xerais
- ✓ Desviacións de financiamento en gastos con financiamento afectado

A continuación pasamos a detallar os axustes a realizar no Resultado Orzamentario do Exercicio 2022.

##### 4.2.1.- GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA.

Cando durante o exercicio se levan a cabo modificacións ao Orzamento de Gastos que se financian con Remanente de Tesourería para gastos xerais, prodúcese un axuste no Resultado Orzamentario polo importe das Obrigacións Recoñecidas con base nese financiamento. (Norma 10º de elaboración das contas anuais, contida na Terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local).

Quedan excluídas deste Axuste as obrigacións financiadas con Remanente de Tesourería afectado, ao obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo Remanente de Tesourería.

A teor dos datos achegados pola aplicación informático-contable, e do tratamento desta por bolsas de vinculación, temos que o total de obrigacións recoñecidas que se considera que se financiaron con Remanente de Tesourería para gastos xerais de 2022, ascendeu a **48.093.320,69** € (ver anexo N.1 de detalle ao presente informe)

#### 4.2.2.- DESVIACIÓN DE FINANCIAMIENTO EN GASTOS CON FINANCIAMIENTO AFECTADO

As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como aquelas que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con achegas ou ingresos concretos non se produza de forma compasada á realización dos ingresos afectados aos devanditos gastos.

As ditas desviacións poderán ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados superen aos que se deberían producir en función do gasto realmente realizado, ou viceversa, influíndo no Resultado Orzamentario do modo que se verá máis adiante

Matematicamente as desviacións de financiamento exprésanse baixo a seguinte fórmula:

$$D_F = D - (C_F \times O_u)$$

Onde

$D_F$  = Desviación de Financiamiento

$D$  = Dereitos Recoñecidos Netos vinculados aos gastos

$$C_F = \frac{\text{Importe dos ingresos previstos afectados}}{\text{Custo total que financian}}$$

$O$  = Obrigacións Recoñecidas Netas

O termo expresado anteriormente, refírese, en todo caso, ao "de desviación de financiamento acumulado", é dicir, referida á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, desde o seu inicio ata o final dun determinado exercicio orzamentario.

Non obstante o anterior, debe terse en conta que as desviacións de financiamento que deben axustar o Resultado Orzamentario, son as imputables ao exercicio, é dicir, as que se produciron na Execución do Orzamento que se vai Liquidar, e que se obterán tomando en consideración o coeficiente de financiamento parcial para cada axente financiador e para cada concepto de ingresos, e o importe das obrigacións e os dereitos recoñecidos relativos ao axente e concepto de que se trate, referidos unhas e outros ao exercicio orzamentario (Norma 10º de elaboración das contas anuais e apartado 24.5 da Memoria da Conta Xeral da ICAL/13)

Centrándonos nos Proxectos de Gasto con financiamento afectado executados pola Deputación no Exercicio 2022 e obtidas para cada un destes as desviacións de financiamento imputables ao Exercicio, temos o resumo expresado a continuación:

CADRO N.23: RESUMO DESVIACIÓNS DE FINANCIAMENTO EXERCICIO 2022

| ANO PROXECTO | DESVIACIÓNS EXERCICIO 2022 |                   |
|--------------|----------------------------|-------------------|
|              | POSITIVAS                  | NEGATIVAS         |
| 2005         |                            | 474,01            |
| 2006         |                            | 420,00            |
| 2018         |                            | 18.947,40         |
| 2019         | 14.849,05                  | 547.732,77        |
| 2020         |                            | 1.335,59          |
| 2021         | 190.721,20                 |                   |
| 2022         |                            | 140.847,47        |
| <b>TOTAL</b> | <b>205.570,25</b>          | <b>709.757,24</b> |

## 4.2.3.- RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO

Da conxunción dos datos expresados nos apartados anteriores obtemos o Resultado Orzamentario axustado:

CADRO N.24: RESULTADO ORZAMENTARIO EXERCICIO 2022

| CONCEPTO                                                                        | DEREITOS<br>RECOÑECIDOS NETOS | OBRIGACIÓNS<br>RECOÑECIDAS NETAS | AXUSTES              | RESULTADO<br>ORZAMENTARIO |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------|
| a. Operacións correntes                                                         | 243.449.044,42                | 160.932.557,99                   |                      | 82.516.486,43             |
| b. Operacións de capital                                                        | 134.472,85                    | 63.390.492,38                    |                      | -63.256.019,53            |
| 1. Total operacións non financeiras (a+b)                                       | 243.583.517,27                | 224.323.050,37                   |                      | 19.260.466,90             |
| c. Activos financeiros                                                          | 530.656,62                    | 5.024.781,89                     |                      | -4.494.125,27             |
| d. Pasivos financeiros                                                          | 0,00                          | 0,00                             |                      | 0,00                      |
| 2 . Total operacións financeiras (c+d)                                          | 530.656,62                    | 5.024.781,89                     |                      | -4.494.125,27             |
| <b>I.RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO (1+2)</b>                              | <b>244.114.173,89</b>         | <b>229.347.832,26</b>            |                      | <b>14.766.341,63</b>      |
| <b>AXUSTES</b>                                                                  |                               |                                  |                      |                           |
| 3. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais |                               |                                  | 48.093.320,69        |                           |
| 4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio                          |                               |                                  | 709.757,24           |                           |
| 5. Desviacións de financiamento positivos do exercicio                          |                               |                                  | 205.570,25           |                           |
| <b>II. TOTAL AXUSTES (3+4-5)</b>                                                |                               |                                  | <b>48.597.507,68</b> |                           |
| <b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO (I+II)</b>                                   |                               |                                  |                      | <b>63.363.849,31</b>      |

## **5.- REMANENTES DE CRÉDITO**

### **5.1.- DETERMINACIÓN DOS REMANENTES DE CRÉDITO TOTAIS A 31/12/2022**

A teor do establecido no artigo 98 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, os Remanentes de Crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de Obrigações recoñecidas.

Con base no anterior, a 31 de decembro de 2022 o total de créditos non gastados durante o Exercicio orzamentario ascenden a 299.557.119,34 €, dos cales:

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| - Remanentes comprometidos     | 124.031.310,70 € |
| - Remanentes non comprometidos | 175.525.808,64 € |

No cadro que vén a continuación, exprésase a situación destes a 31/12/2022, por fases contables e capítulos:

CADRO N.25: REMANENTES DE CRÉDITO A 31/12/2022. SITUACIÓN POR FASES CONTABLES

| CAPITULOS     | CREDITO<br>DISPONIBLE | CREDITO<br>RETIDO    | GASTOS<br>AUTORIZADOS | GASTOS<br>COMPROMETIDOS | TOTAL                 |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| CAP. 1        | 1.958.571,18          | 49.877,51            |                       | 844,03                  | <b>2.009.292,72</b>   |
| CAP. 2        | 5.307.952,17          | 6.077.062,24         | 2.377.420,11          | 12.169.048,20           | <b>25.931.482,72</b>  |
| CAP. 3        | 167.537,43            | 32.157,18            |                       |                         | <b>199.694,61</b>     |
| CAP. 4        | 3.880.681,14          | 2.575.826,40         | 3.089.518,40          | 37.611.594,66           | <b>47.157.620,60</b>  |
| CAP.5         | 3.780.000,00          |                      |                       |                         | <b>3.780.000,00</b>   |
| CAP. 6        | 5.346.861,30          | 20.273.239,62        | 6.755.888,33          | 20.959.540,04           | <b>53.335.529,29</b>  |
| CAP. 7        | 12.096.927,86         | 25.579.510,22        | 71.992.196,63         | 50.700.743,20           | <b>160.369.377,91</b> |
| CAP. 8        | 1.811.531,28          | 177.437,87           | 2.195.611,77          | 2.589.540,57            | <b>6.774.121,49</b>   |
| CAP. 9        |                       |                      |                       |                         |                       |
| <b>TOTAIS</b> | <b>34.350.062,36</b>  | <b>54.765.111,04</b> | <b>86.410.635,24</b>  | <b>124.031.310,70</b>   | <b>299.557.119,34</b> |

Os remanentes anteriores deberán ser obxecto da correspondente cualificación, para poder determinar a súa clasificación en:

- Remanentes de Incorporación Obrigatoria.
- Remanentes de Incorporación Voluntaria.
- Remanentes non incorporables.

Nas epígrafes que se inclúen a continuación detállanse os datos de cualificación extraídos da información en táboas do aplicativo informático contable.

## 5.2.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA

Dentro dos remanentes de crédito que resultan a 31-12, convén concretar os que son, pola súa natureza, de Incorporación Obrigatoria, e que se corresponden con gastos afectados a ingresos finalistas, xa que serán os primeiros que terán que retomarse no exercicio seguinte a condición de que non se desista da execución do gasto e exista suficiente financiamento.

Dos datos obtidos da Liquidación de 2022 e das aplicacións informáticas de contabilidade e plans, o total de remanentes de incorporación obrigatoria ascenden a 14.022.125,94 €, sendo o seu detalle por capítulos e por fases contables, o seguinte:

**CADRO N.26: REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA. EXERCICIO 2022. POR CAPÍTULO**

| CAPITULOS    | FASES CONTABLES    |                     |                     |                      |                      |
|--------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|              | CRÉDITO DISPONIBLE | CRÉDITOS RETIDOS    | GASTOS AUTORIZADOS  | GASTOS COMPROMETIDOS | TOTAL                |
| CAP. 1       |                    | 38.952,00           |                     |                      | <b>38.952,00</b>     |
| CAP. 2       |                    | 2.128.201,47        | 49.921,55           | 2.721.500,68         | <b>4.899.623,70</b>  |
| CAP. 3       |                    |                     |                     |                      |                      |
| CAP. 4       |                    | 273.505,75          | 1.339.032,21        |                      | <b>1.612.537,96</b>  |
| CAP. 5       |                    |                     |                     |                      |                      |
| CAP. 6       |                    | 6.719.010,40        |                     | 752.001,88           | <b>7.471.012,28</b>  |
| CAP. 7       |                    |                     |                     |                      |                      |
| CAP. 8       |                    |                     |                     |                      |                      |
| CAP. 9       |                    |                     |                     |                      |                      |
| <b>TOTAL</b> | <b>0,00</b>        | <b>9.159.669,62</b> | <b>1.388.953,76</b> | <b>3.473.502,56</b>  | <b>14.022.125,94</b> |

Para a incorporación obrigatoria destes remanentes de crédito cóntase coas seguintes fontes de financiamento:

**CADRO N.27: FINANCIAMENTO REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA**

| IMPORTE REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA | FINANCIAMENTO |                                              |                   |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|-------------------|
|                                                 | RTGFA         | COMPROMISOS INGRESO AFECTADOS NON REALIZADOS | OUTRAS FONTES (*) |
| 14.022.125,94                                   | 135.039,31    | 13.256.797,68                                | 630.288,95        |

*\* Seguindo a prelación de fontes de financiamento establecido pola normativa reguladora, teríamos que utilizar Remanente de Tesourería para Gastos Xerais, cuxo cálculo se indica no apartado seguinte*

### 5.3.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA

De conformidade cos datos obtidos ata a data, os remanentes de incorporación voluntaria do exercicio 2022 ascenden a 191.084.974,70 € de conformidade co detalle que se mostra a continuación:

CADRO N.28: REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA. EJERCICIO 2022

| CAPÍTULOS    | CRÉDITO<br>DISPONIBLE | CRÉDITO<br>RETIDO    | GASTOS<br>AUTORIZADOS | GASTOS<br>COMPROMETIDOS | TOTAL                 |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| CAP. 1       | 91.395,31             |                      |                       | 844,03                  | <b>92.239,34</b>      |
| CAP. 2       | 479.213,93            | 1.524.273,96         | 15.650,94             | 8.683.164,11            | <b>10.702.302,94</b>  |
| CAP. 3       |                       |                      |                       |                         | <b>0,00</b>           |
| CAP. 4       | 0,03                  | 73.000,00            | 19.500,00             | 35.229.690,85           | <b>35.322.190,88</b>  |
| CAP.5        |                       |                      |                       |                         | <b>0,00</b>           |
| CAP. 6       | 5.269.886,70          | 9.462.741,42         | 3.770.965,41          | 12.133.523,33           | <b>30.637.116,86</b>  |
| CAP. 7       | 8.453.006,99          | 24.000.243,65        | 54.632.233,51         | 22.448.459,21           | <b>109.533.943,36</b> |
| CAP. 8       | 1.466.891,69          |                      | 1.552.310,86          | 1.777.978,77            | <b>4.797.181,32</b>   |
| CAP.9        |                       |                      |                       |                         | <b>0,00</b>           |
| <b>TOTAL</b> | <b>15.760.394,65</b>  | <b>35.060.259,03</b> | <b>59.990.660,72</b>  | <b>80.273.660,30</b>    | <b>191.084.974,70</b> |

### 5.4.- REMANENTES DE CRÉDITO NON INCORPORABLES

Por último os remanentes non incorporables do exercicio 2022 ascenden a 94.450.018,70 € sendo o seu detalle por capítulos e fases contables o que se mostra a continuación:

CUADRO N.29: REMANENTES DE CRÉDITO NO INCORPORABLES. EJERCICIO 2022

| CAPÍTULOS    | CRÉDITO<br>DISPONIBLE | CRÉDITO<br>RETENIDO  | GASTOS<br>AUTORIZADOS | GASTOS<br>COMPROMETIDOS | TOTAL                |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| CAP. 1       | 1.867.175,87          | 10.925,51            |                       |                         | <b>1.878.101,38</b>  |
| CAP. 2       | 4.828.738,24          | 2.424.586,81         | 2.311.847,62          | 764.383,41              | <b>10.329.556,08</b> |
| CAP. 3       | 167.537,43            | 32.157,18            |                       |                         | <b>199.694,61</b>    |
| CAP. 4       | 3.880.681,11          | 2.229.320,65         | 1.730.986,19          | 2.381.903,81            | <b>10.222.891,76</b> |
| CAP. 5       | 3.780.000,00          |                      |                       |                         | <b>3.780.000,00</b>  |
| CAP. 6       | 76.974,60             | 4.091.487,80         | 2.984.922,92          | 8.074.014,83            | <b>15.227.400,15</b> |
| CAP. 7       | 3.643.920,87          | 1.579.266,57         | 17.359.963,12         | 28.252.283,99           | <b>50.835.434,55</b> |
| CAP. 8       | 344.639,59            | 177.437,87           | 643.300,91            | 811.561,80              | <b>1.976.940,17</b>  |
| CAP. 9       |                       |                      |                       |                         |                      |
| <b>TOTAL</b> | <b>18.589.667,71</b>  | <b>10.545.182,39</b> | <b>25.031.020,76</b>  | <b>40.284.147,84</b>    | <b>94.450.018,70</b> |

## **6.- REMANENTE DE TESOURERÍA**

### **6.1.- DELIMITACIÓN E CÁLCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL**

O Remanente de Tesourería está regulado no artigo 191 do Texto refundido da lei reguladora facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, artigo 101 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, e na Norma 11º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local.

Utilizando unha expresión matemática, o Remanente de Tesourería concrétese na seguinte fórmula:

$$RT = FL + SD - SO \pm PPA$$

Onde:

RT = Remanente de Tesourería

FL = Fondos Líquidos

SD = Dereitos Pendentes de Cobranza.

SO = Obrigacións Pendentes de Pago

PPA = Partidas Pendentes de Aplicación

#### **6.1.1.- FONDOS LÍQUIDOS.**

Na cuantificación do Remanente de Tesourería inclúense os fondos líquidos a 31/12/2022. Os devanditos fondos líquidos están conformados ademais de polos saldos dispoñibles en Contas Bancarias e Caixa de Efectivo, por aqueles procedentes de excedentes temporais de Tesourería que se materializaran en investimentos que reúnan suficiente grao de liquidez.

No caso concreto da Deputación, a 31/12/2022 non existe ningún saldo procedente de excedentes temporais de Tesourería segundo a definición dada anteriormente, xa que os devanditos excedentes colocáronse en contas financeiras tras o oportuno expediente tramitado pola Tesourería provincial. Por tal motivo os fondos líquidos, limítanse aos Saldos de Caixa e Bancos de acordo co resumo indicado no seguinte cadro:

**CADRO N.30: FONDOS LÍQUIDOS A 31/12/2022**

|                                                   |                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.- En Caixa                                      |                       |
| 2.- En Bancos. Contas Operativas.                 | 269.264.553,27        |
| 3.- En Bancos. Contas Restrinxidas                | 5.703.538,91          |
| 4.- En Bancos. Contas Financeiras                 | 60.000.000,00         |
| <b>TOTAL FONDOS LÍQUIDOS (FL) (1 + 2 + 3 + 4)</b> | <b>334.968.092,18</b> |



#### 6.1.2.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA.

O seu importe obterase de:

- a) O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza do Orzamento Corrente.
- b) O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza de Orzamentos Cerrados.
- c) O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza de operacións non orzamentarias (inclúe todos os datos pendentes de cobranza de contas debedoras que non son orzamentarias e tampouco o serán no momento do seu vencemento).

Traducindo o anteriormente exposto a cifras referidas a Execución do Orzamento 2022, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CADRO N. 31: CUANTIFICACIÓN DEREITOS PENDENTES COBRANZA A 31/12/2022

|                                                              |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.- De Orzamento de Ingresos. Orzamento Corrente             | 16.341.553,25         |
| 2.- De Orzamento de Ingresos. Orzamentos Cerrados            | 3.403.632,80          |
| 3.- Operacións non Orzamentarias                             | 169.082.496,23        |
| <b>TOTAL DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA (SD) (1 + 2 + 3)</b> | <b>188.827.682,28</b> |

#### 6.1.3.- OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO.

O seu importe obterase de:

- a) A suma dos saldos de Obrigacións e Pagos Ordenados para o total do Orzamento Corrente.
- b) A suma dos saldos de Obrigacións e Pagos Ordenados para o total da Agrupación de Orzamentos Cerrados.
- c) O importe total das Obrigacións pendentes de Pago de operacións non orzamentarias (inclúe todos os datos pendentes de pago de contas acreedoras que non son orzamentarias e tampouco o serán no momento do seu vencemento).

Traducindo o anteriormente exposto a cifras referidas a Execución do Orzamento 2022, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CADRO N.32: CUANTIFICACIÓN OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO A 31/12/2022

|                                                         |                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.- De Orzamento de Gastos. Orzamento Corrente          | 2.098.268,37          |
| 2.- De Orzamento de Gastos. Orzamentos Cerrados         | 274.272,91            |
| 3.- Doutras Operacións non Orzamentarias.               | 188.578.474,72        |
| <b>TOTAL OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO (SO) (1+2+3)</b> | <b>190.951.016,00</b> |

#### 6.1.4.- PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN

O seu importe obterase de:

- a) A suma das cobranzas realizados pendentes de aplicación definitiva.
- b) A suma dos pagos realizados pendentes de aplicación definitiva.

Traducindo o anteriormente exposto a cifras referidas a Execución do Orzamento 2022, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

| CUANTIFICACIÓN PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN A 31/12/2022   |                    |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. (-) cobranzas realizados pendentes de aplicación definitiva | 102.611,46         |
| 2. (+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva     | 17,80              |
| <b>TOTAL PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN (PPA) (-1+2)</b>     | <b>-102.593,66</b> |

#### 6.1.5.- REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL.

Aplicando os datos anteriores á fórmula de cálculo determinada ao principio do punto 6, obtemos:

FL = 334.968.092,18 €

SD = 188.827.682,28 €

SO = 190.951.016,00 €

PPA= - 102.593,66 €

Onde

RTT = 332.742.164,80 €

#### 6.2.- REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

A teor do establecido na Norma 11º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local (Apartado 24.6.6 e 24.6.7), para obter o remanente de tesourería dispoñible para o financiamento de gastos xerais, deberase minorar o Remanente de tesourería total nas seguintes cantidades:

- Dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación
- Excesos de financiamento afectada producidos

##### 6.2.1.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA DE DIFÍCIL OU IMPOSIBLE RECADACIÓN

O importe dos dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación vén dado pola parte do saldo da conta 490 “Deterioración de valor de créditos. Operacións de xestión.”, que corresponda a dereitos de carácter orzamentario ou non orzamentario incluídos no cálculo do remanente de tesourería, que no noso caso coincide coa totalidade do importe do saldo citado, que ascende a 3.426.289,77 €.

Os criterios aplicados pola Deputación para a obtención da cifra anterior baséanse nas seguintes normas:

Artigos 191.2 e 193 bis (engadido polo artigo 2 da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)) do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo; artigo 103 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril; apartados 24.6.6 e 7 do contido da Memoria das contas anuais e apartado 3º de principios contables do marco conceptual da contabilidade pública da Instrución do modelo normal de Contabilidade local (ICAL), aprobado pola Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro; e a número 40ª, apartado terceiro das Bases de Execución do Orzamento de 2022 (BEP); e Real decreto legislativo número 1/2020 do 5 de maio, Texto refundido da Lei Concursal (TRLC)

Así, consideráronse como dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación para este exercicio 2022, segundo anexo do informe emitido pola Vice-intervención do 10/01/2023:

- a) os dereitos recoñecidos por recursos propios recolleitos nos capítulos I e III do estado de ingresos que teñan unha antigüidade superior a un ano: 1.263.678,50 €.
- b) os dereitos recoñecidos por transferencias de capital nos que o acto administrativo de recoñecemento e liquidación do dereito produciuse en exercicios anteriores a aquel que é obxecto de liquidación: 222.307,68 €.
- c) os debedores por conceptos non orzamentarios nos que transcorra máis dun ano desde a acreditación das circunstancias que habilitan á Deputación para a realización material do dereito pendente de cobranza: 22.656,97 €
- d) a totalidade do capítulo 6 por importe de 1.917.646,62 €, entre os que destacan os dereitos recoñecidos do concepto 600, por non concluír a execución da sentenza 527/96, auto 88/12, por importe de 1.593.905,48 €.

**Nota:** Non se inclúen dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación, nos que lle consta á Deputación que o debedor se atopa nalguna das situacións recollidas no Real decreto legislativo 1/2020, do 5 de maio, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Concursal por non dispoñer de datos a esta data.

#### 6.2.2.- EXCESOS DE FINANCIAMENTO AFECTADO

Os excesos de financiamento afectado están constituídos pola suma das desviacións de financiamento acumuladas positivas a fin de exercicio, relativas a gastos con financiamento afectada xestionados polo suxeito contable, cuxo importe ascende a un total de 135.039,31 €.

Para o cálculo das devanditas desviacións estívoase ao disposto na Regra 29.5 e no apartado 24.5 da Memoria da Conta Xeral da ICAL/13, na interpretación que destes preceptos manifestou a Intervención Xeral da Administración do Estado.

#### 6.2.3.- CUANTIFICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

A fórmula para a cuantificación do Remanente de Tesourería para gastos xerais será:

$$RTGG = RTT - DDC - DF$$

Onde,

RTGG = Remanente de tesourería para Gastos Xerais

RTT = Remanente de Tesourería Total

DDC = Debedores de difícil ou imposible Recadación

DF = Desviacións acumuladas positivas de proxectos afectados

Aplicando a fórmula anterior aos datos obtidos da liquidación 2022, temos:

$$RTGG = 332.742.164,80 - 3.426.289,77 - 135.039,31 = 329.180.835,72$$

### 6.3.- ESTADO COMPARATIVO DA REMANENTE TESOURERÍA PERÍODO 2019-2022

No seguinte cadro N.33, detállase a evolución dos distintos compoñentes do Remanente de Tesourería no período 2019/2022:

CADRO N.33: EVOLUCIÓN COMPOÑENTES REMANENTE DE TESOURERÍA

|                                                                       | 31/12/2022            | 31/12/2021            | 31/12/2020            | 31/12/2019            |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Fondos Líquidos</b>                                             | <b>334.968.092,18</b> | <b>320.241.418,62</b> | <b>328.971.619,49</b> | <b>318.592.476,44</b> |
| + En Caixa                                                            |                       |                       |                       | 16.158,45             |
| + En Bancos. Contas Operativas.                                       | 269.264.553,27        | 244.652.835,41        | 243.692.963,20        | 283.133.868,65        |
| + En Bancos. Contas Restrinxidas                                      | 5.703.538,91          | 5.588.583,21          | 5.278.656,29          | 5.442.449,34          |
| + En Bancos. Contas financeiras                                       | 60.000.000,00         | 70.000.000,00         | 80.000.000,00         | 30.000.000,00         |
| <b>2. Dereitos Pendentes de cobranza</b>                              | <b>188.827.682,28</b> | <b>184.681.406,41</b> | <b>181.176.501,49</b> | <b>184.877.315,83</b> |
| + Orzamento Corrente                                                  | 16.341.553,25         | 16.205.067,81         | 16.171.558,49         | 19.138.741,10         |
| + Orzamentos Cerrados                                                 | 3.403.632,80          | 3.830.350,29          | 4.001.924,82          | 4.339.372,03          |
| + Outras Operacións non Orzamentarias                                 | 169.082.496,23        | 164.645.988,31        | 161.003.018,18        | 161.399.202,70        |
| <b>3. Obrigacións Pendentes de Pago</b>                               | <b>190.951.016,00</b> | <b>186.485.385,41</b> | <b>185.983.302,65</b> | <b>180.687.372,19</b> |
| + Orzamento Corrente                                                  | 2.098.268,37          | 2.109.497,96          | 373.348,81            | 2.643.642,36          |
| + Orzamentos Cerrados                                                 | 274.272,91            | 368.127,78            | 349.154,52            | 490.729,66            |
| + Outras Operacións non Orzamentarias                                 | 188.578.474,72        | 184.007.759,67        | 185.260.799,32        | 177.553.000,17        |
| <b>4. Partidas Pendentes de Aplicación</b>                            | <b>-102.593,66</b>    | <b>-108.518,97</b>    | <b>-109.431,99</b>    | <b>-108.668,26</b>    |
| - cobranzas realizadas pendentes de aplicación definitiva             | 102.611,46            | 110.111,30            | 113.849,63            | 114.006,93            |
| + pagos realizados pendentes de aplicación definitiva                 | 17,80                 | 1.592,33              | 4.417,64              | 5.338,67              |
| <b>I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL(1+2-3+4)</b>                      | <b>332.742.164,80</b> | <b>318.328.920,65</b> | <b>324.055.386,34</b> | <b>322.673.751,82</b> |
| II. Saldos de dubidosa cobranza                                       | 3.426.289,77          | 3.854.412,69          | 4.025.987,22          | 4.363.434,43          |
| III. Exceso de financiamento afectado                                 | 135.039,31            | 111.680,39            | 106.013,88            | 92.350,62             |
| <b>IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS ( I- II - III )</b> | <b>329.180.835,72</b> | <b>314.362.827,57</b> | <b>319.923.385,24</b> | <b>318.217.966,77</b> |

#### 6.4.- APLICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

Tal e como se indicou nos apartados anteriores, do total do R.T.G.G., que ascende a 329.180.835,72 €, teñen que destinarse a completar o financiamento da Incorporación de Remanentes de Crédito relativos a proxectos de gasto afectados 630.288,95 €

Así e de conformidade co establecido no artigo 182 do Texto refundido da lei reguladora facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, relativa á incorporación de Remanentes de crédito, nas súas normas de desenvolvemento e na Base 40ª de Execución do Orzamento Provincial, o Remanente de Tesourería para gastos xerais, do Exercicio 2022 pode aplicarse ás finalidades que, pola orde en que se indica e polos seus importes máximos, a continuación detállanse:

|                                                                                                                                                                 |                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1.- Financiamento complementario para incorporación de Remanentes de incorporación obrigatoria                                                                  | 630.288,95                         |
| 2.- Incorporación de Remanentes relativos a gastos comprometidos durante 2022                                                                                   | 80.273.660,30                      |
| 3.- Remanentes de Crédito producidos durante 2022 que quedando en fase "A" teñan carácter incorporable                                                          | 59.990.660,72                      |
| 4.- Incorporación de Remanentes relativos a Gastos en fase "RC" de 2022 con carácter incorporable                                                               | 35.060.259,03                      |
| 5.- Reserva Remanente para financiamento de Compromisos de Gasto adquiridos en exercicios anteriores a 1-1-22, non incorporables e pendentes de execución       | 40.284.147,84                      |
| 6.- Reserva Remanente para financiamento de Autorizacións de gasto adquiridas no ano 2022 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de comprometer | 25.031.020,76                      |
| 7.- Reserva Remanente para financiamento de RC de gastos adquiridos no ano 2022 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de autorizar             | 10.545.182,39                      |
| 8.- Importe do Superávit orzamentario por operacións non financeiras (Art. 32 L.O. 2/2012)                                                                      | 30.081.175,35                      |
| 9.- Remanente de TESOURERÍA RESTANTE                                                                                                                            | 47.284.440,38                      |
|                                                                                                                                                                 | <b><u>TOTAL 329.180.835,72</u></b> |

*(\*)O devandito importe poderá incrementarse nos importes que as unidades xestoras consideren que non son necesarios para atender os gastos contemplados nos puntos 3, 4, 6 e 7 anteriormente citados*

Entre os remanentes de crédito recollidos no cadro anterior figuran os atribuíbles a “Investimentos Financeiramente Sustentables” (IFS), aos que resulta de aplicación o establecido na Disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, que no seu apartado 5 segundo a redacción dada a este precepto pola Disposición final primeira da Real decreto-lei 2/2014, do 21 de febreiro, polo que se adoptan medidas urxentes para reparar os danos causados nos dous primeiros meses de 2014 polas tormentas de vento e mar na fachada atlántica e a costa cantábrica, establece o seguinte: “A iniciación do correspondente expediente de gasto e o recoñecemento da totalidade das obrigacións económicas derivadas do investimento executado deberase realizar por parte da Corporación local antes da finalización do

*exercicio de aplicación da Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril. No entanto, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2014, a parte restante do gasto comprometido en 2014 poderase recoñecer no exercicio 2015 financiándose con cargo ao remanente de tesourería de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incorrer en déficit ao final do exercicio 2015.*

Tamén se refire aos “Investimentos Financeiramente Sustentables” (IFS) a Disposición adicional octoxésima segunda da Lei 48/2015, do 29 de outubro, de orzamentos xerais do Estado para o ano 2016, que baixo o título de “Destino do Superávit das entidades locais correspondente a 2015”, establece o seguinte: *“En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2015 prorrógase para 2016 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo. Para os efectos do apartado 5 da última disposición citada as referencias aos anos 2014 e 2015, deberán entenderse a 2016 e 2017, respectivamente”.*

A Lei 3/2017, do 27 de xuño, de Orzamentos xerais do estado para o ano 2017 refírese ao "destino do superávit do ano 2016" na súa Disposición adicional nonaxésima sexta nos seguintes termos: *"En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2016, prorrógase para 2017 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. Para os efectos do apartado 5 da disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2017, a parte restante do gasto autorizado en 2017 poderase comprometer e recoñecer no exercicio 2018, financiándose con cargo ao remanente de tesourería de 2017 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incorrer en déficit ao final do exercicio 2018."*

O Real decreto lei 1/2018, do 23 de marzo, prorroga para o ano 2018 o destino do superávit das corporacións locais do ano 2017 para investimentos financeiramente sustentables e modifica o ámbito obxectivo destes.

O Real decreto lei 10/2019, do 29 de marzo, tamén prorroga para o ano 2019 o destino do superávit para investimentos financeiramente sustentables.

No exercicio 2020 aprobáronse distintas normas para a aplicación parcial do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2019:

- O artigo 3 da Real decreto lei 8/2020, do 17 de marzo, permitiu destinar parte do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2019 a financiar “gasto social”, co límite global para todas as Entidades Locais.
- O artigo 20 da Real decreto lei 11/2020, do 31 de marzo, individualizou o límite global para cada Entidade Local no 20% do superávit de operacións non financeiras..
- O artigo 6 da Real decreto lei 23/2020, do 23 de xuño, permitiu destinar ata o 7% do superávit de operacións non financeiras a gastos de investimento en vehículos non contaminantes e en infraestruturas de recarga.

Posteriormente adoptáronse distintos Acordos en diferentes Institucións Europeas que deron lugar a Acordos do Consello de Ministros e do Congreso dos Deputados polos que se aprecia que España está a sufrir unha pandemia que impón unha situación de emerxencia extraordinaria para os efectos previstos nos artigos 135.4 da Constitución e 11.3 da Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira e, en consecuencia, suspendíase a aplicación das “regras fiscais” nos exercicios 2020, 2021 e 2022.

A Deputación provincial da Coruña financiou co superávit de operacións non financeiras do exercicio 2013 o Plan denominado “Unha Deputación para todos os Concellos: DTC-93”, a través dos Expedientes de Modificación de Créditos números 3 e 4/2014, de competencia do Pleno, cunha dotación acumulada de 17.996.532,25 €.

Así mesmo, no exercicio 2015 aprobou mediante o Expediente de Modificación de Créditos N. 4/2015, tamén de competencia do Pleno, o “Plan de Acción Social: PAS-2015” financiado co superávit de operacións non financeiras do exercicio 2014, cunha dotación de 33.000.000,00 €.

No exercicio 2016, a través do Expediente de Modificación de Créditos N. 4/2016, o Pleno aprobou o Plan de Obras e Servizos 2017 que inclúe unha dotación de 20.000.000,00 € financiados con parte do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2015.

No exercicio 2017 deuse aplicación parcial ao superávit de operacións non financeiras do exercicio 2016 a través do Expediente Modificación de Créditos número 4/2017, por un importe total de 42.000.000,00 € coa seguinte desagregación:

- POS + 2017 Adicional: 16.000.000, 00 €
- POS + 2018 Anticipado: 26.000.000,00 €

No exercicio 2018 o destino do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2017 aplicouse nos Expedientes de modificación de créditos de competencia do Pleno números 2, 3,4 e 5 tramitados no ano 2018.

No exercicio 2019 o destino do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2018 aplicouse a financiar os investimentos financeiramente sustentables que se incluíron nos Expedientes de Modificación de Créditos tramitados no exercicio 2019 de competencia do Pleno números 1, 2 e 4.

No exercicio 2020 autorizouse destinar 4.000.000 de euros a gasto social municipal a través dunha liña especial do Plan Único de Obras e Servizos POS+2020. Para tal fin habilitouse o crédito orzamentario oportuno a través do Expediente de Modificación de Créditos de competencia do Pleno nº 2/2020. Ao 31 de decembro o importe total de “obligacións recoñecidas” por este concepto ascendeu a 3.927.832,51 €.

Finalmente, nos exercicios 2021 e 2022 non se aplicou importe algún a investimentos que tiveran o carácter e natureza de Investimentos Financeiramente Sustentables ao non resultar de aplicación as normas sobre o destino afectado do Superávit de Operacións non Financeiras.

Para unha valoración da evolución temporal das distintas aplicacións do Remanente de Tesourería para gastos xerais expónse a continuación as súas magnitudes durante os exercicios 2019 a 2022:

| CADRO N.34: APLICACIÓN REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS |                       |                       |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                   | ANO 2022              | ANO 2021              | ANO 2020              | ANO 2019              |
| <b>REMANENTE DE TESOURERÍA GASTOS XERAIS</b>                      | <b>329.180.835,72</b> | <b>314.362.827,57</b> | <b>319.923.385,24</b> | <b>318.217.966,77</b> |
| 1.- Remanente de incorporación obrigatoria                        | 630.288,95            | 1.212.297,94          | 1.603.343,62          | 1.810.865,87          |
| 2.- Remanentes relativos a gastos comprometidos                   | 80.273.660,30         | 69.212.641,13         | 66.436.686,95         | 50.178.695,80         |
| 3.- Remanentes de gastos autorizados incorporables                | 59.990.660,72         | 67.834.036,21         | 49.153.853,23         | 57.693.936,59         |
| 4.- Remanentes RC incorporables                                   | 35.060.259,03         | 37.908.572,01         | 50.090.518,83         | 37.746.575,08         |
| 5.- Reserva para D non incorporables                              | 40.284.147,84         | 30.922.098,46         | 30.076.958,47         | 39.893.526,73         |
| 6.- Reserva para A non incorporables                              | 25.031.020,76         | 20.323.346,73         | 34.720.345,46         | 27.653.885,44         |
| 7.- Reserva para RC non incorporables                             | 10.545.182,39         | 19.670.112,13         | 6.441.733,05          | 10.166.449,33         |
| 8.- Outras reservas                                               | 30.081.175,35         | 5.564.984,99          | 17.472.154,96         | 22.245.874,79         |
| <b>REMANENTE TESOURERÍA PARA NOVOS GASTOS</b>                     | <b>47.284.440,38</b>  | <b>61.714.737,97</b>  | <b>63.927.790,67</b>  | <b>36.321.571,43</b>  |

O importe relativo ao Superávit orzamentario por operacións non financeiras, que se inclúe no apartado 8.- do cadro anterior, ascende a 30.081.175,35 €. Con carácter xeral o Superávit de operacións non financeiras debe ser xestionado de acordo co establecido no artigo 32 e na Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, na redacción dada a estes preceptos pola Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, nos termos que estableza unha lei e deberá terse en conta o establecido na Disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, na redacción dada a este precepto pola Disposición final primeira do Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro, (*“Investimento Financeiramente Sustentable”*).

Non obstante, hai que indicar que os obxectivos de estabilidade orzamentaria, de débeda pública e de límite de gasto non financeiro das administracións públicas para o exercicio 2023 foron suspendidos por Acordo do Consello de Ministros do 26 de xullo de 2022 e do Congreso dos Deputados do 29 de setembro de 2022. Por tal motivo o Ministerio de Facenda e Función Pública ten manifestado que non se esixirá o cumprimento do artigo 32 da Lei orgánica de Estabilidade orzamentaria en relación co superávit de 2022 e o seu destino en 2023.



## **7.- MAGNITUDES DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.**

A Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, na súa redacción actual, resultante de tomar en consideración as modificacións aprobadas pola Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, establece a necesidade de verificar os resultados obtidos nos apartados que a continuación se indican:

- A) Obxectivo de estabilidade orzamentaria e determinación do superávit/déficit orzamentario (a que se refiren os artigos 32 e a Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril).
- B) Obxectivo da Regra de Gasto establecida para o exercicio 2021.
- C) Período medio de pago a provedores.
- D) Sustentabilidade financeira.

A continuación procédese á determinación das magnitudes de estabilidade orzamentaria enumeradas:

- A) Obxectivo de estabilidade orzamentaria e cálculo do Resultado de operacións financeiras do exercicio 2021 (Art. 32 e D.A. Sexta O 2/2012)

Para a avaliación do obxectivo de estabilidade orzamentaria utilizouse a “Guía para a comunicación da execución orzamentaria correspondente ao cuarto trimestre de 2018” elaborada polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, ao amparo do establecido na Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira modificada pola Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro.

O detalle dos cálculos inclúese como anexo N.3 ao presente informe e o resultado obtido é que, a 31 de decembro de 2022, a Deputación provincial cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria cunha marxe de 30.081.175,35 €.

- B) Obxectivo da Regra de Gasto.

Cos criterios contidos na Guía citada efectuáronse os cálculos que se inclúen como anexo N.4 ao presente informe. Do resultado das operacións realizadas conclúese que a Deputación da Coruña supera o límite da Regra de Gasto no exercicio 2022 cun exceso sobre o límite establecido para o exercicio 2.022 de 10.776.749,37 €.

- C) Período medio de pago a provedores.

Así mesmo obtívose o período medio de pago a provedores cos criterios establecidos no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real decreto 635/2014, do 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira. É de destacar que a nova metodoloxía de cálculo supuxo un cambio importante nas “ratios” desde a súa aplicación a partir de abril de 2018.

Do devandito cálculo determínase que o período medio de pago a provedores do mes de decembro de 2022 foi de 14,04 días en Deputación, sendo o período medio de pago global a provedores (Deputación Provincial máis Consorcio Provincial de Bombeiros máis Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña) de 16,01 días.

#### **D) Sustentabilidade financeira.**

Nos informes da Liquidación de exercicios anteriores incluíase un apartado no que se avaliaba a débeda viva, a carga financeira anual e os cocientes destas magnitudes comparadas cos dereitos recoñecidos netos a 31 de decembro do exercicio de que se trate. No entanto, unha vez que foi amortizada integramente a débeda contraída con entidades financeiras no mes de setembro de 2014 e como consecuencia de non concertar operación de crédito algunha nos exercicios posteriores, calquera que sexa o parámetro utilizado, pode afirmarse que a Deputación da Coruña cumpre amplamente o obxectivo de sustentabilidade financeira e está moi lonxe dos límites de endebedamento establecidos nos artigos 51 e 53 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Ao 31 de decembro de 2022 só figura como débeda coa Administración do Estado o saldo negativo da Liquidación de Participación de Tributos do Estado dos exercicios 2008, 2009 e 2020 que se detalla no epígrafe 8.1.3) do presente informe.

## **8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS**

### **8.1.- INDICADORES COMPLEMENTARIOS**

Para unha máis completa valoración da información contida nos documentos que integran o Expediente de Liquidación do Orzamento Provincial do exercicio 2022 recóllense a continuación algúns indicadores considerados relevantes polo Texto refundido da lei reguladora facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, (Aforro Bruto, Aforro Neto e relación entre a carga financeira anual e os recursos liquidados por operacións correntes).

#### **8.1.1.- AFORRO BRUTO**

Esta magnitude determínase, con carácter xeral, deducindo dos dereitos liquidados netos polas operacións correntes as obrigacións recoñecidas netas por operacións correntes do exercicio.

A Lei 62/2003, do 30 de decembro de medidas fiscais, administrativas e de orde social, modificou a Lei reguladora das facendas locais para establecer un novo criterio de cálculo do aforro neto co obxecto de determinar o procedemento de concertación de novas operacións de crédito, e para ese efecto estableceu que “no aforro neto non se incluírán as obrigacións recoñecidas derivadas de modificacións de crédito que sexan financiadas con remanente líquido de tesourería” (parágrafo quinto do apartado 1 do artigo 53 do actual TRLRHL).

En consecuencia, para poder facer comparacións temporais en termos homoxéneos realizarase o primeiro cálculo comentado (A), e para poder verificar o procedemento adecuado de concertación de operacións de crédito realizarase o segundo cálculo citado (B). De tal modo que as fórmulas que se han empregar serán as seguintes:

Método A = Dereitos liquidados netos por operacións correntes 2022- obrigacións recoñecidas netas 2022

Método B = Método A + obrigacións recoñecidas netas 2022 financiadas con remanente líquido de tesourería

### MÉTODO DE CÁLCULO A

a).- Dereitos liquidados netos por operacións correntes do exercicio 2022:

| CAPITULO                               | TITULO                   | Dereitos liquidados netos |
|----------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Capítulo I                             | Impostos Directos        | 23.102.696,51             |
| Capítulo II                            | Impostos Indirectos      | 13.349.915,92             |
| Capítulo III                           | Taxas e Outros Ingresos  | 15.524.035,51             |
| Capítulo IV                            | Transferencias correntes | 191.457.270,91            |
| Capítulo V                             | Ingresos Patrimoniais    | 15.125,57                 |
| <b>TOTAL DEREITOS LIQUIDADOS NETOS</b> |                          | <b>243.449.044,42</b>     |

b).- Obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2022 por operacións correntes:

### **CADRO N° 36: OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS POR OPERACIÓN CORRENTES**

| CAPITULO                            | TITULO                          | Obrigacións recoñecidas netas |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Capítulo I                          | Gastos de persoal               | 50.720.540,58                 |
| Capítulo II                         | Gastos en bens corr. e servizos | 28.957.064,42                 |
| Capítulo III                        | Gastos financeiros              | 927.255,21                    |
| Capítulo IV                         | Transferencias correntes        | 80.327.697,78                 |
| <b>TOTAL OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS</b> |                                 | <b>160.932.557,99</b>         |

c).- Aforro Bruto: Dereitos liquidados netos - obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2022 por operacións correntes, segundo o criterio tradicionalmente utilizado.

$$243.449.044,42 - 160.932.557,99 = 82.516.486,43$$

### MÉTODO DE CÁLCULO B

Para a determinación do Aforro Bruto co criterio establecido na redacción actual do TRLRHL, temos que restar do total de obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2022 aquelas que se financiaron con remanente líquido de tesourería:

CUADRO Nº 37: OBRIGACIÓNES FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESOURERÍA  
AÑO 2021 POR OPERACIONES CORRIENTES. DETALLE POR CAPÍTULOS

| CAPITULO     | TITULO                              | OBRIGACIONES<br>FINANCIADAS CON<br>REMANENTE LÍQUIDO DE<br>TESOURERÍA |
|--------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1            | Gastos de persoal                   |                                                                       |
| 2            | Gastos en bens correntes e servizos | 1.565.833,94                                                          |
| 3            | Gastos financeiros                  | 219.946,13                                                            |
| 4            | Transferencias correntes (gastos)   | 8.967.017,84                                                          |
| <b>TOTAL</b> |                                     | <b>10.752.797,91</b>                                                  |

En consecuencia o importe do Aforro Bruto do exercicio 2022 con este segundo criterio presenta o seguinte detalle:

$$\text{Aforro Bruto (B)} = 243.449.044,42 - (160.932.557,99 - 10.752.797,91) = 93.269.284,34$$

#### **8.1.2.-AFORRO NETO SEGUNDO DATOS DA LIQUIDACIÓN:**

|                                                                                                     | <u>MÉTODO A</u> | <u>MÉTODO B</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| (A) AFORRO BRUTO SEGUNDO LIQUIDACIÓN 2022                                                           | 82.516.486,43   | 93.269.284,34   |
| (B) AMORTIZACIÓN TOTAL EJERCICIO:                                                                   | 0               | 0               |
| AFORRO NETO EN TERMOS ABSOLUTOS (A-B)                                                               | 82.516.486,43   | 93.269.284,34   |
| AFORRO NETO, en porcentaxe de dereitos liquidados netos por operacións correntes no exercicio 2022: | <b>33,89%</b>   | <b>38,31%</b>   |

A evolución temporal das magnitudes referidas recóllese no seguinte cadro comparativo:

**CADRO Nº 38: EVOLUCION TEMPORAL AFORRO BRUTO / AFORRO NETO**

|                                                                     | <b>AÑO 2022</b>      | <b>AÑO 2021</b>      | <b>AÑO 2020</b>      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| + Dereitos liquidados netos por operacións correntes                | 243.449.044,42       | 212.012.887,47       | 200.728.506,36       |
| - Obrigacións recoñecidas netas por operacións correntes            | 160.932.557,99       | 153.205.195,71       | 131.181.017,97       |
| <b>= AFORRO BRUTO (METODO A)</b>                                    | <b>82.516.486,43</b> | <b>58.807.691,76</b> | <b>69.547.488,39</b> |
| <b>= Aforro neto en termos absolutos (Método A)</b>                 | <b>82.516.486,43</b> | <b>58.807.691,76</b> | <b>69.547.488,39</b> |
| <b>AFORRO NETO (Método A) EN PORCENTAXE DOS DEREITOS LIQUIDADOS</b> | <b>33,89%</b>        | <b>27,74%</b>        | <b>34,65%</b>        |
| + Obrigacións financiadas con Remanente líquido de Tesourería       | 10.752.797,91        | 18.431.551,04        | 12.158.614,43        |
| <b>= Aforro netos en termos absolutos (Método B)</b>                | <b>93.269.284,34</b> | <b>77.239.242,80</b> | <b>81.706.102,82</b> |
| <b>AFORRO NETO (Método B) EN PORCENTAXE DOS DEREITOS LIQUIDADOS</b> | <b>38,31%</b>        | <b>36,43%</b>        | <b>40,70%</b>        |

### 8.1.3.- CAPITAL PENDENTE DE AMORTIZAR

A débeda concertada con entidades financeiras amortizouse na súa totalidade no exercicio 2014. No entanto, temos que ter en conta a procedente dos saldos negativos da Liquidación da Participación en Tributos do Estado dos exercicios 2008, 2009 e 2020 cuxo importe pendente de devolución obsérvase no seguinte cadro:

| <b>LIQUIDACIÓN</b> | <b>TOTAL A REINTEGRAR</b> | <b>DEVUELTO ANTERIOR A 2022</b> | <b>TOTAL DEUDA A 1/1/2022</b> | <b>TOTAL AMORTIZADO EN 2022</b> | <b>TOTAL DEUDA PENDIENTE A 31/12/2022</b> |
|--------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| 2008               | 14.759.549,17             | 10.707.907,80                   | 4.051.641,37                  | 405.164,04                      | 3.646.477,33                              |
| 2009               | 46.911.042,85             | 29.740.988,77                   | 17.170.054,08                 | 1.717.005,60                    | 15.453.048,48                             |
| 2020               | 31.268.596,74             |                                 |                               | 8.893.960,94                    | 22.374.635,80                             |
| <b>TOTALES</b>     | <b>92.939.188,76</b>      | <b>40.448.896,57</b>            | <b>21.221.695,45</b>          | <b>11.016.130,58</b>            | <b>41.474.161,61</b>                      |

### 8.2.- TRAMITACIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2022

O artigo 191.3 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo dispón que "*as entidades locais deberán confeccionar a Liquidación do seu Orzamento antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte*", para engadir, a continuación, que "*a aprobación da liquidación do Orzamento corresponde ao Presidente da Entidade Local, previo informe da Intervención*"

Máis adiante, o artigo 193.4 do propio Texto refundido establécese que *"Da liquidación de cada un dos Orzamentos que integran o Orzamento Xeral e dos estados financeiros das Sociedades Mercantís dependentes da Entidade, unha vez realizada a súa aprobación, darase conta ao Pleno na primeira sesión que celebre"*.

O apartado 5 deste precepto sinala que *"as Entidades Locais remitirán copia da liquidación dos seus Orzamentos á Administración do Estado e á Comunidade Autónoma antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda. A falta de remisión da liquidación no prazo sinalado facultará á Administración para utilizar como actuais, a calquera efecto, os datos que se coñezan relativos á Entidade de que se trate"*.

Nos mesmos termos expresados pronúncianse os artigos 89 e seguintes o Real decreto 500/1990, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título VI da Lei reguladora das facendas locais.

O artigo 67 da Lei 5/1997, de administración local de Galicia sinala que *"corresponderalle á Comisión Especial de Contas o exame, ou estudo e o informe da Conta Xeral e das demais contas anuais"*.

Tamén é necesario elaborar e remitir toda a información prevista na Orde EHA/468/2.007, do 22 de febreiro, pola que se establecen as condicións xerais e o procedemento para a presentación telemática da liquidación dos orzamentos das entidades locais e da información adicional requirida para a aplicación efectiva do principio de transparencia no ámbito de estabilidade orzamentaria, e na Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Canto antecede contén o parecer dos informantes que se pon de manifesto para dar cumprimento ao establecido nas normas de xeral aplicación.

ANEXOS LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO EJERCICIO 2022

1.- AXUSTE Ao RESULTADO ORZAMENTARIO. GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA (CADRO N.24)



| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR CAPÍTULOS |                       |                       |                       |                            |                               |                         |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                          | A                     | B                     | C                     | D                          | E = A-B                       | F = C+D                 | G                    | AJUSTE               |
|                                                                          | Créditos Totales      | Obligaciones          | Incorp.<br>Rem.(RTL5) | Otras Modif.<br>Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-<br>Obligaciones | Total<br>Modificaciones | F - E                |                      |
| <b>Total 1</b>                                                           | 52.729.833,30         | 50.720.540,58         | 14.040,00             | 90.965,90                  | 2.009.292,72                  | 105.005,90              | -1.904.286,82        | 0,00                 |
| <b>Total 2</b>                                                           | 54.888.547,14         | 28.957.064,42         | 7.604.984,63          | 10.228.616,03              | 25.931.482,72                 | 17.833.600,66           | -8.097.882,06        | 1.565.833,94         |
| <b>Total 3</b>                                                           | 1.126.949,82          | 927.255,21            | 0,00                  | 365.949,82                 | 199.694,61                    | 365.949,82              | 166.255,21           | 219.946,13           |
| <b>Total 4</b>                                                           | 127.485.318,38        | 80.327.697,78         | 26.992.301,09         | 21.806.428,89              | 47.157.620,60                 | 48.798.729,98           | 1.641.109,38         | 8.967.017,84         |
| <b>Total 5</b>                                                           | 3.780.000,00          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 3.780.000,00                  | 0,00                    | -3.780.000,00        | 0,00                 |
| <b>Total 6</b>                                                           | 78.156.724,57         | 24.821.195,28         | 27.206.573,18         | 25.707.355,98              | 53.335.529,29                 | 52.913.929,16           | -421.600,13          | 8.035.169,69         |
| <b>Total 7</b>                                                           | 198.938.675,01        | 38.569.297,10         | 80.699.765,15         | 103.364.587,41             | 160.369.377,91                | 184.064.352,56          | 23.694.974,65        | 26.210.951,75        |
| <b>Total 8</b>                                                           | 11.798.903,38         | 5.024.781,89          | 3.145.845,94          | 6.622.286,44               | 6.774.121,49                  | 9.768.132,38            | 2.994.010,89         | 3.094.401,34         |
| <b>Total general</b>                                                     | <b>528.904.951,60</b> | <b>229.347.832,26</b> | <b>145.663.509,99</b> | <b>168.186.190,47</b>      | <b>299.557.119,34</b>         | <b>313.849.700,46</b>   | <b>14.292.581,12</b> | <b>48.093.320,69</b> |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |              |                    |                         |                           |                      |             |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|--------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------|------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B            | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G           | AJUSTE     |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E       |            |
| 0                                                                                    | 91    | 10   | 1.094.440,35     | 1.009.094,90 | 0,00               | 0,00                    | 85.345,45                 | 0,00                 | -85.345,45  | 0,00       |
| 0                                                                                    | 91    | 16   | 21.000,00        | 8.872,38     | 0,00               | 0,00                    | 12.127,62                 | 0,00                 | -12.127,62  | 0,00       |
| 0                                                                                    | 91    | 23   | 426.660,00       | 394.295,21   | 0,00               | 0,00                    | 32.364,79                 | 0,00                 | -32.364,79  | 0,00       |
| 0                                                                                    | 91    | 48   | 306.000,00       | 295.817,23   | 0,00               | 0,00                    | 10.182,77                 | 0,00                 | -10.182,77  | 0,00       |
| 0                                                                                    | 92    | 22   | 1.273.346,12     | 1.041.507,75 | 256.884,80         | 190.461,32              | 231.838,37                | 447.346,12           | 215.507,75  | 215.507,75 |
| 1                                                                                    | 13    | 76   | 100.000,00       | 0,00         | 100.000,00         | 0,00                    | 100.000,00                | 100.000,00           | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 15    | 76   | 2.454.776,77     | 0,00         | 406.238,34         | 2.007.573,86            | 2.454.776,77              | 2.413.812,20         | -40.964,57  | 0,00       |
| 1                                                                                    | 16    | 76   | 1.537.381,37     | 41.933,76    | 632.481,92         | 904.899,45              | 1.495.447,61              | 1.537.381,37         | 41.933,76   | 41.933,76  |
| 1                                                                                    | 17    | 22   | 5.165,00         | 129,18       | 0,00               | 0,00                    | 5.035,82                  | 0,00                 | -5.035,82   | 0,00       |
| 1                                                                                    | 17    | 76   | 1.428.161,86     | 55.991,46    | 662.053,59         | 766.108,27              | 1.372.170,40              | 1.428.161,86         | 55.991,46   | 55.991,46  |
| 1                                                                                    | 23    | 6    | 79.761,27        | 35.440,90    | 39.761,27          | 40.000,00               | 44.320,37                 | 79.761,27            | 35.440,90   | 35.440,90  |
| 1                                                                                    | 23    | 21   | 4.800,00         | 2.909,17     | 0,00               | 0,00                    | 1.890,83                  | 0,00                 | -1.890,83   | 0,00       |
| 1                                                                                    | 23    | 22   | 20.900,00        | 8.243,85     | 0,00               | 0,00                    | 12.656,15                 | 0,00                 | -12.656,15  | 0,00       |
| 1                                                                                    | 23    | 76   | 70.000,00        | 0,00         | 70.000,00          | 0,00                    | 70.000,00                 | 70.000,00            | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 24    | 22   | 500,00           | 496,75       | 0,00               | 0,00                    | 3,25                      | 0,00                 | -3,25       | 0,00       |
| 1                                                                                    | 32    | 22   | 261.148,08       | 239.991,12   | 365,18             | 18.873,38               | 21.156,96                 | 19.238,56            | -1.918,40   | 0,00       |
| 1                                                                                    | 32    | 45   | 50.000,00        | 0,00         | 20.000,00          | 10.000,00               | 50.000,00                 | 30.000,00            | -20.000,00  | 0,00       |
| 1                                                                                    | 32    | 75   | 300.000,00       | 0,00         | 300.000,00         | 0,00                    | 300.000,00                | 300.000,00           | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 32    | 76   | 214.701,14       | 0,00         | 52.000,00          | 162.701,14              | 214.701,14                | 214.701,14           | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 33    | 6    | 104.090,00       | 38.335,97    | 54.590,00          | 30.000,00               | 65.754,03                 | 84.590,00            | 18.835,97   | 18.835,97  |
| 1                                                                                    | 33    | 21   | 10.100,00        | 0,00         | 0,00               | 0,00                    | 10.100,00                 | 0,00                 | -10.100,00  | 0,00       |
| 1                                                                                    | 33    | 22   | 2.188.391,73     | 1.399.487,68 | 582.199,55         | 308.079,86              | 788.904,05                | 890.279,41           | 101.375,36  | 101.375,36 |
| 1                                                                                    | 33    | 46   | 829.126,63       | 377.364,52   | 279.126,63         | 0,00                    | 451.762,11                | 279.126,63           | -172.635,48 | 0,00       |
| 1                                                                                    | 33    | 48   | 154.000,00       | 71.000,00    | 54.000,00          | 0,00                    | 83.000,00                 | 54.000,00            | -29.000,00  | 0,00       |
| 1                                                                                    | 33    | 76   | 992.468,22       | 0,00         | 140.000,00         | 852.468,22              | 992.468,22                | 992.468,22           | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 34    | 76   | 2.567.433,30     | 0,00         | 727.563,05         | 1.839.870,25            | 2.567.433,30              | 2.567.433,30         | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 42    | 21   | 3.000,00         | 0,00         | 0,00               | 0,00                    | 3.000,00                  | 0,00                 | -3.000,00   | 0,00       |
| 1                                                                                    | 43    | 76   | 359.544,62       | 0,00         | 0,00               | 359.544,62              | 359.544,62                | 359.544,62           | 0,00        | 0,00       |
| 1                                                                                    | 45    | 6    | 155.119,03       | 0,00         | 1.526,28           | 147.592,75              | 155.119,03                | 149.119,03           | -6.000,00   | 0,00       |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |              |                    |                         |                           |                      |               |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|--------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|--------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B            | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G             | AJUSTE       |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E         |              |
| 1                                                                                    | 45    | 20   | 123.120,00       | 113.814,37   | 0,00               | 0,00                    | 9.305,63                  | 0,00                 | -9.305,63     | 0,00         |
| 1                                                                                    | 45    | 21   | 18.000,00        | 14.146,21    | 0,00               | 0,00                    | 3.853,79                  | 0,00                 | -3.853,79     | 0,00         |
| 1                                                                                    | 45    | 22   | 429.904,99       | 83.012,44    | 49.290,64          | 174.614,35              | 346.892,55                | 223.904,99           | -122.987,56   | 0,00         |
| 1                                                                                    | 45    | 35   | 56.000,00        | 7.309,08     | 0,00               | 0,00                    | 48.690,92                 | 0,00                 | -48.690,92    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 45    | 76   | 1.807.200,26     | 0,00         | 567.151,84         | 1.240.048,42            | 1.807.200,26              | 1.807.200,26         | 0,00          | 0,00         |
| 1                                                                                    | 46    | 45   | 96.000,00        | 48.000,00    | 48.000,00          | 0,00                    | 48.000,00                 | 48.000,00            | 0,00          | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 6    | 784.550,20       | 105.521,78   | 22.003,20          | 463.047,00              | 679.028,42                | 485.050,20           | -193.978,22   | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 16   | 200.900,00       | 69.115,42    | 0,00               | 0,00                    | 131.784,58                | 0,00                 | -131.784,58   | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 20   | 105.000,00       | 54.450,00    | 0,00               | 0,00                    | 50.550,00                 | 0,00                 | -50.550,00    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 21   | 228.000,00       | 106.872,14   | 0,00               | 75.000,00               | 121.127,86                | 75.000,00            | -46.127,86    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 22   | 4.623.454,50     | 2.286.715,66 | 440.891,87         | 2.876.002,03            | 2.336.738,84              | 3.316.893,90         | 980.155,06    | 980.155,06   |
| 1                                                                                    | 92    | 23   | 13.900,00        | 2.893,59     | 0,00               | 150,00                  | 11.006,41                 | 150,00               | -10.856,41    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 35   | 37.107,18        | 0,00         | 0,00               | 32.107,18               | 37.107,18                 | 32.107,18            | -5.000,00     | 0,00         |
| 1                                                                                    | 92    | 48   | 150.000,00       | 120.283,17   | 0,00               | 0,00                    | 29.716,83                 | 0,00                 | -29.716,83    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 93    | 6    | 2.000,00         | 0,00         | 0,00               | 0,00                    | 2.000,00                  | 0,00                 | -2.000,00     | 0,00         |
| 1                                                                                    | 93    | 20   | 93.466,71        | 66.367,32    | 0,00               | 15.366,71               | 27.099,39                 | 15.366,71            | -11.732,68    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 93    | 21   | 13.000,00        | 1.236,61     | 0,00               | 0,00                    | 11.763,39                 | 0,00                 | -11.763,39    | 0,00         |
| 1                                                                                    | 93    | 22   | 1.243.393,73     | 919.854,67   | 58.293,81          | 101.254,68              | 323.539,06                | 159.548,49           | -163.990,57   | 0,00         |
| 1                                                                                    | 93    | 76   | 2.205.799,00     | 0,00         | 909.060,56         | 1.296.738,44            | 2.205.799,00              | 2.205.799,00         | 0,00          | 0,00         |
| 2                                                                                    | 92    | 22   | 34.184,72        | 0,00         | 0,00               | 0,00                    | 34.184,72                 | 0,00                 | -34.184,72    | 0,00         |
| 2                                                                                    | 92    | 50   | 3.780.000,00     | 0,00         | 0,00               | 0,00                    | 3.780.000,00              | 0,00                 | -3.780.000,00 | 0,00         |
| 2                                                                                    | 93    | 22   | 170.000,00       | 0,00         | 0,00               | 150.000,00              | 170.000,00                | 150.000,00           | -20.000,00    | 0,00         |
| 3                                                                                    | 93    | 21   | 5.710,00         | 259,75       | 0,00               | 0,00                    | 5.450,25                  | 0,00                 | -5.450,25     | 0,00         |
| 3                                                                                    | 93    | 22   | 3.975.570,92     | 2.656.064,51 | 250.493,80         | 954.007,12              | 1.319.506,41              | 1.204.500,92         | -115.005,49   | 0,00         |
| 3                                                                                    | 93    | 23   | 23.030,00        | 3.070,51     | 0,00               | 0,00                    | 19.959,49                 | 0,00                 | -19.959,49    | 0,00         |
| 3                                                                                    | 93    | 35   | 1.033.842,64     | 919.946,13   | 0,00               | 333.842,64              | 113.896,51                | 333.842,64           | 219.946,13    | 219.946,13   |
| 4                                                                                    | 13    | 76   | 224.336,63       | 157.461,72   | 224.336,63         | 0,00                    | 66.874,91                 | 224.336,63           | 157.461,72    | 157.461,72   |
| 4                                                                                    | 15    | 76   | 6.002.927,99     | 2.744.437,46 | 3.809.533,21       | 2.193.394,78            | 3.258.490,53              | 6.002.927,99         | 2.744.437,46  | 2.744.437,46 |
| 4                                                                                    | 16    | 6    | 264.769,40       | 50.553,89    | 24.201,30          | 0,00                    | 214.215,51                | 24.201,30            | -190.014,21   | 0,00         |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |               |                    |                         |                           |                      |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|--------------|--------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B             | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G            | AJUSTE       |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones  | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E        |              |
| 4                                                                                    | 16    | 76   | 5.221.749,89     | 2.499.847,58  | 3.692.666,90       | 1.529.082,99            | 2.721.902,31              | 5.221.749,89         | 2.499.847,58 | 2.499.847,58 |
| 4                                                                                    | 17    | 6    | 427.806,98       | 0,00          | 415.000,00         | 0,00                    | 427.806,98                | 415.000,00           | -12.806,98   | 0,00         |
| 4                                                                                    | 17    | 21   | 44.337,18        | 19.057,02     | 2.187,18           | 0,00                    | 25.280,16                 | 2.187,18             | -23.092,98   | 0,00         |
| 4                                                                                    | 17    | 22   | 24.202,95        | 21.652,95     | 21.652,95          | 1.000,00                | 2.550,00                  | 22.652,95            | 20.102,95    | 20.102,95    |
| 4                                                                                    | 17    | 76   | 2.075.079,93     | 826.642,60    | 1.817.327,09       | 257.752,84              | 1.248.437,33              | 2.075.079,93         | 826.642,60   | 826.642,60   |
| 4                                                                                    | 23    | 6    | 13.400,00        | 12.349,23     | 0,00               | 0,00                    | 1.050,77                  | 0,00                 | -1.050,77    | 0,00         |
| 4                                                                                    | 23    | 21   | 155.978,92       | 70.527,30     | 25.928,92          | 0,00                    | 85.451,62                 | 25.928,92            | -59.522,70   | 0,00         |
| 4                                                                                    | 23    | 22   | 416.600,00       | 303.861,38    | 0,00               | 113.500,00              | 112.738,62                | 113.500,00           | 761,38       | 761,38       |
| 4                                                                                    | 24    | 6    | 105.914,88       | 0,00          | 97.664,88          | 0,00                    | 105.914,88                | 97.664,88            | -8.250,00    | 0,00         |
| 4                                                                                    | 24    | 21   | 21.675,53        | 5.901,53      | 2.175,53           | 0,00                    | 15.774,00                 | 2.175,53             | -13.598,47   | 0,00         |
| 4                                                                                    | 24    | 22   | 46.700,00        | 33.110,02     | 0,00               | 17.700,00               | 13.589,98                 | 17.700,00            | 4.110,02     | 4.110,02     |
| 4                                                                                    | 32    | 6    | 50.159,99        | 32.955,57     | 699,99             | 41.210,00               | 17.204,42                 | 41.909,99            | 24.705,57    | 24.705,57    |
| 4                                                                                    | 32    | 21   | 89.983,98        | 53.282,97     | 15.133,98          | 0,00                    | 36.701,01                 | 15.133,98            | -21.567,03   | 0,00         |
| 4                                                                                    | 32    | 22   | 272.350,00       | 222.924,18    | 0,00               | 58.100,00               | 49.425,82                 | 58.100,00            | 8.674,18     | 8.674,18     |
| 4                                                                                    | 32    | 76   | 61.105,00        | 0,00          | 61.105,00          | 0,00                    | 61.105,00                 | 61.105,00            | 0,00         | 0,00         |
| 4                                                                                    | 33    | 6    | 1.090.034,70     | 411.903,48    | 480.284,70         | 140.000,00              | 678.131,22                | 620.284,70           | -57.846,52   | 0,00         |
| 4                                                                                    | 33    | 21   | 613.456,51       | 249.232,40    | 65.412,20          | 148.286,28              | 364.224,11                | 213.698,48           | -150.525,63  | 0,00         |
| 4                                                                                    | 33    | 22   | 385.255,00       | 305.828,08    | 42.955,00          | 98.700,00               | 79.426,92                 | 141.655,00           | 62.228,08    | 62.228,08    |
| 4                                                                                    | 33    | 76   | 287.496,61       | 0,00          | 287.496,61         | 0,00                    | 287.496,61                | 287.496,61           | 0,00         | 0,00         |
| 4                                                                                    | 34    | 76   | 806.709,75       | 186.453,24    | 776.709,19         | 30.000,56               | 620.256,51                | 806.709,75           | 186.453,24   | 186.453,24   |
| 4                                                                                    | 42    | 76   | 3.564.098,70     | 402,46        | 0,00               | 3.564.098,70            | 3.563.696,24              | 3.564.098,70         | 402,46       | 402,46       |
| 4                                                                                    | 43    | 22   | 890,00           | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 890,00                    | 0,00                 | -890,00      | 0,00         |
| 4                                                                                    | 45    | 6    | 57.322.717,63    | 20.612.958,85 | 22.726.367,94      | 19.572.599,69           | 36.709.758,78             | 42.298.967,63        | 5.589.208,85 | 5.589.208,85 |
| 4                                                                                    | 45    | 20   | 2.500,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 2.500,00                  | 0,00                 | -2.500,00    | 0,00         |
| 4                                                                                    | 45    | 21   | 4.766.178,82     | 2.732.299,01  | 1.210.390,80       | 18.171,05               | 2.033.879,81              | 1.228.561,85         | -805.317,96  | 0,00         |
| 4                                                                                    | 45    | 22   | 612.650,00       | 105.590,09    | 164.056,81         | 133.693,19              | 507.059,91                | 297.750,00           | -209.309,91  | 0,00         |
| 4                                                                                    | 45    | 23   | 13.000,00        | 4.150,30      | 0,00               | 0,00                    | 8.849,70                  | 0,00                 | -8.849,70    | 0,00         |
| 4                                                                                    | 45    | 45   | 135.000,00       | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 135.000,00                | 0,00                 | -135.000,00  | 0,00         |
| 4                                                                                    | 45    | 46   | 24.880.989,73    | 24.880.989,70 | 0,00               | 447.841,63              | 0,03                      | 447.841,63           | 447.841,60   | 447.841,60   |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |               |                    |                         |                           |                      |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B             | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G             | AJUSTE        |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones  | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E         |               |
| 4                                                                                    | 45    | 76   | 140.413.295,65   | 26.481.965,59 | 58.819.698,03      | 73.926.745,72           | 113.931.330,06            | 132.746.443,75       | 18.815.113,69 | 18.815.113,69 |
| 4                                                                                    | 49    | 76   | 71.789,10        | 42.225,55     | 0,00               | 71.789,10               | 29.563,55                 | 71.789,10            | 42.225,55     | 42.225,55     |
| 4                                                                                    | 92    | 6    | 48.250,00        | 0,00          | 0,00               | 45.000,00               | 48.250,00                 | 45.000,00            | -3.250,00     | 0,00          |
| 4                                                                                    | 92    | 21   | 52.667,83        | 22.156,75     | 13.967,83          | 0,00                    | 30.511,08                 | 13.967,83            | -16.543,25    | 0,00          |
| 4                                                                                    | 92    | 22   | 22.500,00        | 18.752,92     | 0,00               | 0,00                    | 3.747,08                  | 0,00                 | -3.747,08     | 0,00          |
| 4                                                                                    | 93    | 6    | 1.427.184,80     | 62.195,27     | 559.504,80         | 526.930,00              | 1.364.989,53              | 1.086.434,80         | -278.554,73   | 0,00          |
| 4                                                                                    | 93    | 21   | 1.221.977,58     | 637.162,87    | 412.897,05         | 53.280,53               | 584.814,71                | 466.177,58           | -118.637,13   | 0,00          |
| 4                                                                                    | 93    | 22   | 2.605.733,82     | 2.186.935,62  | 25.966,12          | 510.367,70              | 418.798,20                | 536.333,82           | 117.535,62    | 117.535,62    |
| 4                                                                                    | 93    | 48   | 5.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 5.000,00                  | 0,00                 | -5.000,00     | 0,00          |
| 4                                                                                    | 93    | 76   | 1.822.269,62     | 711.509,14    | 982.055,79         | 840.213,83              | 1.110.760,48              | 1.822.269,62         | 711.509,14    | 711.509,14    |
| 4                                                                                    | 94    | 82   | 11.268.132,38    | 4.594.401,34  | 3.145.845,94       | 6.622.286,44            | 6.673.731,04              | 9.768.132,38         | 3.094.401,34  | 3.094.401,34  |
| 5                                                                                    | 4     | 4    | 5.000.000,00     | 4.995.000,00  | 0,00               | 5.000.000,00            | 5.000,00                  | 5.000.000,00         | 4.995.000,00  | 4.995.000,00  |
| 5                                                                                    | 13    | 6    | 240.404,48       | 43.521,28     | 225.404,48         | 0,00                    | 196.883,20                | 225.404,48           | 28.521,28     | 28.521,28     |
| 5                                                                                    | 13    | 46   | 1.262.035,43     | 833.500,00    | 311.000,00         | 0,00                    | 428.535,43                | 311.000,00           | -117.535,43   | 0,00          |
| 5                                                                                    | 13    | 48   | 200.846,70       | 19.069,67     | 40.846,70          | 0,00                    | 181.777,03                | 40.846,70            | -140.930,33   | 0,00          |
| 5                                                                                    | 13    | 76   | 55.000,00        | 49.447,37     | 0,00               | 55.000,00               | 5.552,63                  | 55.000,00            | 49.447,37     | 49.447,37     |
| 5                                                                                    | 13    | 78   | 0,00             | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| 5                                                                                    | 16    | 22   | 17.645,20        | 17.645,20     | 0,00               | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 6    | 22.354,80        | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 22.354,80                 | 0,00                 | -22.354,80    | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 22   | 0,00             | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 45   | 55.003,22        | 0,00          | 0,00               | 55.003,22               | 55.003,22                 | 55.003,22            | 0,00          | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 46   | 1.582.779,49     | 999.173,86    | 532.779,49         | 0,00                    | 583.605,63                | 532.779,49           | -50.826,14    | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 48   | 600.199,69       | 283.707,90    | 253.199,69         | 0,00                    | 316.491,79                | 253.199,69           | -63.292,10    | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 76   | 17.159,59        | 0,00          | 0,00               | 17.159,59               | 17.159,59                 | 17.159,59            | 0,00          | 0,00          |
| 5                                                                                    | 17    | 78   | 240.501,71       | 77.772,22     | 90.501,71          | 0,00                    | 162.729,49                | 90.501,71            | -72.227,78    | 0,00          |
| 5                                                                                    | 23    | 22   | 100.000,00       | 54.649,54     | 0,00               | 100.000,00              | 45.350,46                 | 100.000,00           | 54.649,54     | 54.649,54     |
| 5                                                                                    | 23    | 48   | 422.361,95       | 204.173,60    | 129.461,95         | 8.500,00                | 218.188,35                | 137.961,95           | -80.226,40    | 0,00          |
| 5                                                                                    | 23    | 78   | 279.957,66       | 120.781,50    | 89.957,66          | 0,00                    | 159.176,16                | 89.957,66            | -69.218,50    | 0,00          |
| 5                                                                                    | 24    | 4    | 28.379.360,84    | 12.115.406,82 | 7.994.969,08       | 11.009.318,28           | 16.263.954,02             | 19.004.287,36        | 2.740.333,34  | 2.740.333,34  |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |              |                    |                         |                           |                      |               |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|--------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B            | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G             | AJUSTE     |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E         |            |
| 5                                                                                    | 24    | 6    | 18.060,00        | 5.999,91     | 0,00               | 0,00                    | 12.060,09                 | 0,00                 | -12.060,09    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 24    | 7    | 8.696.297,76     | 2.218.937,78 | 2.087.302,18       | 3.288.534,81            | 6.477.359,98              | 5.375.836,99         | -1.101.522,99 | 0,00       |
| 5                                                                                    | 24    | 22   | 5.228.402,87     | 840.295,37   | 641.680,17         | 269.159,53              | 4.388.107,50              | 910.839,70           | -3.477.267,80 | 0,00       |
| 5                                                                                    | 24    | 23   | 3.650,00         | 0,00         | 0,00               | 0,00                    | 3.650,00                  | 0,00                 | -3.650,00     | 0,00       |
| 5                                                                                    | 24    | 46   | 75.000,00        | 59.107,64    | 0,00               | 75.000,00               | 15.892,36                 | 75.000,00            | 59.107,64     | 59.107,64  |
| 5                                                                                    | 24    | 47   | 1.143.862,50     | 178.521,77   | 321.392,80         | 76.500,00               | 965.340,73                | 397.892,80           | -567.447,93   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 24    | 48   | 711.000,00       | 343.274,71   | 345.000,00         | 300.000,00              | 367.725,29                | 645.000,00           | 277.274,71    | 277.274,71 |
| 5                                                                                    | 24    | 75   | 400.000,00       | 0,00         | 0,00               | 400.000,00              | 400.000,00                | 400.000,00           | 0,00          | 0,00       |
| 5                                                                                    | 33    | 6    | 206.044,72       | 29.887,00    | 0,00               | 206.044,72              | 176.157,72                | 206.044,72           | 29.887,00     | 29.887,00  |
| 5                                                                                    | 33    | 22   | 615.941,15       | 44.768,79    | 15.488,00          | 280.453,15              | 571.172,36                | 295.941,15           | -275.231,21   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 33    | 46   | 558.277,10       | 226.332,86   | 170.000,00         | 98.277,10               | 331.944,24                | 268.277,10           | -63.667,14    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 33    | 47   | 120.000,00       | 0,00         | 120.000,00         | 0,00                    | 120.000,00                | 120.000,00           | 0,00          | 0,00       |
| 5                                                                                    | 33    | 48   | 504.943,00       | 100.000,00   | 100.000,00         | 279.943,00              | 404.943,00                | 379.943,00           | -25.000,00    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 33    | 76   | 1.772.853,81     | 155.379,19   | 528.855,41         | 868.998,40              | 1.617.474,62              | 1.397.853,81         | -219.620,81   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 33    | 78   | 250.000,00       | 0,00         | 0,00               | 250.000,00              | 250.000,00                | 250.000,00           | 0,00          | 0,00       |
| 5                                                                                    | 34    | 46   | 495.670,12       | 207.208,10   | 189.670,12         | 0,00                    | 288.462,02                | 189.670,12           | -98.791,90    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 41    | 22   | 444.760,30       | 204.598,23   | 81.892,27          | 117.868,03              | 240.162,07                | 199.760,30           | -40.401,77    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 41    | 48   | 2.649.521,03     | 1.045.313,01 | 818.466,59         | 384.054,44              | 1.604.208,02              | 1.202.521,03         | -401.686,99   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 41    | 78   | 807.574,41       | 355.086,93   | 388.574,41         | 0,00                    | 452.487,48                | 388.574,41           | -63.913,07    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 42    | 6    | 672.503,17       | 0,00         | 275.830,55         | 44.165,00               | 672.503,17                | 319.995,55           | -352.507,62   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 42    | 22   | 26.715,50        | 0,00         | 6.715,50           | 0,00                    | 26.715,50                 | 6.715,50             | -20.000,00    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 42    | 48   | 258.120,80       | 207.110,80   | 50.000,00          | 0,00                    | 51.010,00                 | 50.000,00            | -1.010,00     | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 6    | 514.358,71       | 83.659,85    | 208.468,71         | 50.000,00               | 430.698,86                | 258.468,71           | -172.230,15   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 22   | 3.182.466,64     | 1.002.304,74 | 59.539,63          | 1.463.307,56            | 2.180.161,90              | 1.522.847,19         | -657.314,71   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 45   | 625.000,00       | 0,00         | 0,00               | 600.000,00              | 625.000,00                | 600.000,00           | -25.000,00    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 46   | 3.073.587,04     | 1.447.799,04 | 1.030.856,42       | 542.730,62              | 1.625.788,00              | 1.573.587,04         | -52.200,96    | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 47   | 424.400,00       | 210.000,00   | 210.000,00         | 4.400,00                | 214.400,00                | 214.400,00           | 0,00          | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 48   | 2.006.954,70     | 619.939,50   | 686.411,72         | 167.542,98              | 1.387.015,20              | 853.954,70           | -533.060,50   | 0,00       |
| 5                                                                                    | 43    | 76   | 957.107,15       | 200.411,14   | 507.107,15         | 0,00                    | 756.696,01                | 507.107,15           | -249.588,86   | 0,00       |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |               |                    |                         |                           |                      |               |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|--------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B             | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G             | AJUSTE       |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones  | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E         |              |
| 5                                                                                    | 43    | 78   | 342.414,54       | 0,00          | 342.414,54         | 0,00                    | 342.414,54                | 342.414,54           | 0,00          | 0,00         |
| 5                                                                                    | 45    | 6    | 6.120.976,65     | 2.737.263,36  | 1.680.330,39       | 3.975.646,26            | 3.383.713,29              | 5.655.976,65         | 2.272.263,36  | 2.272.263,36 |
| 5                                                                                    | 46    | 22   | 10.000,00        | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 10.000,00                 | 0,00                 | -10.000,00    | 0,00         |
| 5                                                                                    | 46    | 48   | 56.342,76        | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 56.342,76                 | 0,00                 | -56.342,76    | 0,00         |
| 5                                                                                    | 49    | 22   | 10.000,00        | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 10.000,00                 | 0,00                 | -10.000,00    | 0,00         |
| 5                                                                                    | 92    | 22   | 1.285.147,28     | 216.366,07    | 172.506,00         | 162.641,28              | 1.068.781,21              | 335.147,28           | -733.633,93   | 0,00         |
| 5                                                                                    | 92    | 48   | 164.387,20       | 64.387,20     | 64.387,20          | 0,00                    | 100.000,00                | 64.387,20            | -35.612,80    | 0,00         |
| 5                                                                                    | 94    | 46   | 5.533.500,40     | 3.712.448,46  | 0,00               | 1.231.476,15            | 1.821.051,94              | 1.231.476,15         | -589.575,79   | 0,00         |
| 5                                                                                    | 94    | 76   | 469.363,42       | 0,00          | 0,00               | 469.363,42              | 469.363,42                | 469.363,42           | 0,00          | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 6    | 466.285,75       | 196.958,47    | 195.874,56         | 46.911,19               | 269.327,28                | 242.785,75           | -26.541,53    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 21   | 14.500,00        | 5.153,60      | 0,00               | 0,00                    | 9.346,40                  | 0,00                 | -9.346,40     | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 22   | 2.272.257,43     | 1.521.268,69  | 80.278,35          | 315.411,03              | 750.988,74                | 395.689,38           | -355.299,36   | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 42   | 20.000,00        | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 20.000,00                 | 0,00                 | -20.000,00    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 46   | 19.194.616,32    | 14.304.324,86 | 3.311.403,03       | 147.258,50              | 4.890.291,46              | 3.458.661,53         | -1.431.629,93 | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 48   | 5.467.140,46     | 2.599.987,60  | 2.455.823,11       | 144.000,00              | 2.867.152,86              | 2.599.823,11         | -267.329,75   | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 76   | 6.434.045,21     | 0,00          | 0,00               | 6.000.000,00            | 6.434.045,21              | 6.000.000,00         | -434.045,21   | 0,00         |
| 6                                                                                    | 23    | 78   | 1.456.459,45     | 657.499,38    | 686.959,45         | 60.000,00               | 798.960,07                | 746.959,45           | -52.000,62    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 6    | 172.300,00       | 41.405,44     | 0,00               | 66.000,00               | 130.894,56                | 66.000,00            | -64.894,56    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 21   | 46.000,00        | 35.232,00     | 0,00               | 0,00                    | 10.768,00                 | 0,00                 | -10.768,00    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 22   | 281.683,48       | 173.120,01    | 0,00               | 2.556,38                | 108.563,47                | 2.556,38             | -106.007,09   | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 23   | 2.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 2.000,00                  | 0,00                 | -2.000,00     | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 42   | 185.000,00       | 40.000,00     | 0,00               | 85.000,00               | 145.000,00                | 85.000,00            | -60.000,00    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 45   | 438.000,00       | 198.000,00    | 198.000,00         | 240.000,00              | 240.000,00                | 438.000,00           | 198.000,00    | 198.000,00   |
| 6                                                                                    | 32    | 46   | 380.000,00       | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 380.000,00                | 0,00                 | -380.000,00   | 0,00         |
| 6                                                                                    | 32    | 48   | 728.750,00       | 466.140,22    | 192.500,00         | 54.750,00               | 262.609,78                | 247.250,00           | -15.359,78    | 0,00         |
| 6                                                                                    | 33    | 6    | 136.659,37       | 89.961,66     | 25.000,00          | 55.209,37               | 46.697,71                 | 80.209,37            | 33.511,66     | 33.511,66    |
| 6                                                                                    | 33    | 21   | 3.500,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 3.500,00                  | 0,00                 | -3.500,00     | 0,00         |
| 6                                                                                    | 33    | 22   | 4.632.605,17     | 2.648.329,68  | 1.323.530,00       | 402.088,67              | 1.984.275,49              | 1.725.618,67         | -258.656,82   | 0,00         |
| 6                                                                                    | 33    | 46   | 5.736.630,96     | 3.492.132,35  | 1.997.697,99       | 308.432,97              | 2.244.498,61              | 2.306.130,96         | 61.632,35     | 61.632,35    |

| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |      |                  |               |                    |                         |                           |                      |               |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------|---------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|------------|
|                                                                                      |       |      | A                | B             | C                  | D                       | E = A-B                   | F = C+D              | G             | AJUSTE     |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco. | Créditos Totales | Obligaciones  | Incorp. Rem.(RTL5) | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones | F - E         |            |
| 6                                                                                    | 33    | 47   | 1.049.482,83     | 587.828,20    | 399.482,83         | 250.000,00              | 461.654,63                | 649.482,83           | 187.828,20    | 187.828,20 |
| 6                                                                                    | 33    | 48   | 5.067.327,59     | 2.216.252,08  | 1.926.727,59       | 157.400,00              | 2.851.075,51              | 2.084.127,59         | -766.947,92   | 0,00       |
| 6                                                                                    | 33    | 78   | 1.076.957,99     | 544.989,25    | 520.957,99         | 0,00                    | 531.968,74                | 520.957,99           | -11.010,75    | 0,00       |
| 6                                                                                    | 34    | 6    | 19.500,00        | 2.795,10      | 12.500,00          | 7.000,00                | 16.704,90                 | 19.500,00            | 2.795,10      | 2.795,10   |
| 6                                                                                    | 34    | 22   | 1.159.760,76     | 471.655,53    | 246.212,50         | 0,00                    | 688.105,23                | 246.212,50           | -441.892,73   | 0,00       |
| 6                                                                                    | 34    | 46   | 1.863.498,63     | 853.498,63    | 863.498,63         | 0,00                    | 1.010.000,00              | 863.498,63           | -146.501,37   | 0,00       |
| 6                                                                                    | 34    | 48   | 4.829.601,26     | 1.904.604,28  | 1.877.599,52       | 129.000,00              | 2.924.996,98              | 2.006.599,52         | -918.397,46   | 0,00       |
| 6                                                                                    | 34    | 75   | 110.706,43       | 79.485,72     | 110.706,43         | 0,00                    | 31.220,71                 | 110.706,43           | 79.485,72     | 79.485,72  |
| 6                                                                                    | 34    | 76   | 0,00             | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00       |
| 6                                                                                    | 34    | 78   | 983.950,47       | 360.636,06    | 308.950,47         | 112.500,00              | 623.314,41                | 421.450,47           | -201.863,94   | 0,00       |
| 6                                                                                    | 45    | 6    | 6.403.449,04     | 32.641,25     | 18.491,13          | 0,00                    | 6.370.807,79              | 18.491,13            | -6.352.316,66 | 0,00       |
| 6                                                                                    | 93    | 6    | 33.000,00        | 23.897,00     | 0,00               | 0,00                    | 9.103,00                  | 0,00                 | -9.103,00     | 0,00       |
| 6                                                                                    | 93    | 21   | 48.500,00        | 18.063,80     | 0,00               | 0,00                    | 30.436,20                 | 0,00                 | -30.436,20    | 0,00       |
| 6                                                                                    | 93    | 22   | 517.933,72       | 396.608,78    | 13.333,72          | 78.600,00               | 121.324,94                | 91.933,72            | -29.391,22    | 0,00       |
| 6                                                                                    | 93    | 48   | 8.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 8.000,00                  | 0,00                 | -8.000,00     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 21    | 16   | 11.227.136,90    | 11.221.000,00 | 0,00               | 0,00                    | 6.136,90                  | 0,00                 | -6.136,90     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 23    | 12   | 4.634.265,20     | 4.567.325,06  | 0,00               | 6.357,93                | 66.940,14                 | 6.357,93             | -60.582,21    | 0,00       |
| 7                                                                                    | 23    | 22   | 65.000,00        | 2.441,01      | 0,00               | 0,00                    | 62.558,99                 | 0,00                 | -62.558,99    | 0,00       |
| 7                                                                                    | 32    | 12   | 5.068.804,62     | 4.968.744,14  | 0,00               | 5.341,31                | 100.060,48                | 5.341,31             | -94.719,17    | 0,00       |
| 7                                                                                    | 32    | 22   | 1.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 1.000,00                  | 0,00                 | -1.000,00     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 32    | 48   | 1.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 1.000,00                  | 0,00                 | -1.000,00     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 33    | 12   | 1.660.698,27     | 1.417.864,63  | 0,00               | 12.582,13               | 242.833,64                | 12.582,13            | -230.251,51   | 0,00       |
| 7                                                                                    | 33    | 48   | 2.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 2.000,00                  | 0,00                 | -2.000,00     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 34    | 48   | 1.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 1.000,00                  | 0,00                 | -1.000,00     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 43    | 48   | 1.000,00         | 0,00          | 0,00               | 0,00                    | 1.000,00                  | 0,00                 | -1.000,00     | 0,00       |
| 7                                                                                    | 45    | 12   | 2.556.768,46     | 2.513.206,18  | 0,00               | 0,00                    | 43.562,28                 | 0,00                 | -43.562,28    | 0,00       |
| 7                                                                                    | 49    | 6    | 1.255.069,00     | 170.990,02    | 143.069,00         | 250.000,00              | 1.084.078,98              | 393.069,00           | -691.009,98   | 0,00       |
| 7                                                                                    | 49    | 21   | 30.146,79        | 25.734,00     | 5.146,79           | 0,00                    | 4.412,79                  | 5.146,79             | 734,00        | 734,00     |
| 7                                                                                    | 49    | 22   | 7.115.287,24     | 4.210.954,40  | 1.291.540,17       | 985.509,80              | 2.904.332,84              | 2.277.049,97         | -627.282,87   | 0,00       |



| AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2022. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN |       |       |                       |                       |                       |                         |                           |                       |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                      |       |       | A                     | B                     | C                     | D                       | E = A-B                   | F = C+D               | G                    | AJUSTE               |
| Org.                                                                                 | Prog. | Eco.  | Créditos Totales      | Obligaciones          | Incorp. Rem.(RTL5)    | Otras Modif. Cto.(RTL5) | Ctos.Totales-Obligaciones | Total Modificaciones  | F - E                |                      |
| 7                                                                                    | 91    | 11    | 1.244.688,80          | 1.141.209,43          | 0,00                  | 0,00                    | 103.479,37                | 0,00                  | -103.479,37          | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 91    | 12    | 385.323,22            | 338.399,74            | 0,00                  | 0,00                    | 46.923,48                 | 0,00                  | -46.923,48           | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 92    | 1     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 92    | 12    | 8.364.859,15          | 8.088.137,75          | 14.040,00             | 62.995,86               | 276.721,40                | 77.035,86             | -199.685,54          | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 92    | 15    | 41.000,00             | 30.761,85             | 0,00                  | 0,00                    | 10.238,15                 | 0,00                  | -10.238,15           | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 92    | 22    | 860.498,99            | 557.175,66            | 25.977,51             | 34.412,40               | 303.323,33                | 60.389,91             | -242.933,42          | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 92    | 23    | 85.760,00             | 43.142,74             | 0,00                  | 0,00                    | 42.617,26                 | 0,00                  | -42.617,26           | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 92    | 48    | 2.000,00              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 2.000,00                  | 0,00                  | -2.000,00            | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 93    | 12    | 11.051.018,60         | 11.014.115,25         | 0,00                  | 3.688,67                | 36.903,35                 | 3.688,67              | -33.214,68           | 0,00                 |
| 7                                                                                    | 93    | 48    | 1.000,00              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 1.000,00                  | 0,00                  | -1.000,00            | 0,00                 |
| 310                                                                                  | 93233 | 22502 | 165.000,00            | 79.312,70             | 0,00                  | 0,00                    | 85.687,30                 | 0,00                  | -85.687,30           | 0,00                 |
| 710                                                                                  | 221   | 127   | 357.865,64            | 357.518,89            | 0,00                  | 0,00                    | 346,75                    | 0,00                  | -346,75              | 0,00                 |
| 710                                                                                  | 221   | 162   | 721.168,36            | 710.538,33            | 0,00                  | 0,00                    | 10.630,03                 | 0,00                  | -10.630,03           | 0,00                 |
| 710                                                                                  | 221   | 831   | 530.771,00            | 430.380,55            | 0,00                  | 0,00                    | 100.390,45                | 0,00                  | -100.390,45          | 0,00                 |
| 710                                                                                  | 929   | 12009 | 667.249,32            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 667.249,32                | 0,00                  | -667.249,32          | 0,00                 |
| 710                                                                                  | 929   | 12103 | 153.000,00            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 153.000,00                | 0,00                  | -153.000,00          | 0,00                 |
| 710                                                                                  | 929   | 15000 | 3.279.646,41          | 3.264.636,63          | 0,00                  | 0,00                    | 15.009,78                 | 0,00                  | -15.009,78           | 0,00                 |
|                                                                                      |       |       | <b>528.904.951,60</b> | <b>229.347.832,26</b> | <b>145.663.509,99</b> | <b>168.186.190,47</b>   | <b>299.557.119,34</b>     | <b>313.849.700,46</b> | <b>14.292.581,12</b> | <b>48.093.320,69</b> |

## 2.- INFORME SOBRE Os DEREITOS DE DUBIDOSO COBRO



INTERVENCION XERAL

**Asunto:** Declaración de diversos dereitos pendentes de cobranza a fin de exercicio como de difícil ou imposible recadación para os efectos de determinar o remanente de tesourería do exercicio 2022.

**Lexislación aplicable:**

- Artigos 191.2 e 193 bis (engadido polo artigo 2 da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)) do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo
- Artigo 103 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril
- Apartados 24.6.6 e 7 do contido da Memoria das contas anuais e apartado 3º de principios contables do marco conceptual da contabilidade pública da Instrución do modelo normal de Contabilidade local (ICAL), aprobado pola Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro
- A número 40, apartado terceiro das Bases de Execución do Orzamento de 2022 (BEP)
- Real decreto lexislativo número 1/2020 do 5 de maio, Texto refundido da Lei Concursal (TRLC)

1.- Ao finalizar o exercicio 2022 estaban pendentes de cobranza os dereitos recoñecidos nos exercicios 2021 e anteriores (exercicios pechados) por recursos propios nos capítulos I ao VIII do estado de ingresos por unha suma de 3.403.632,80 euros.

A esa mesma data, había un saldo pendente de cobranza en diversos conceptos non orzamentarios por un importe de 22.656,97 euros.

2.- Diversos Xulgados do Mercantil declararon a debedores en concurso voluntario de acredores co fundamento nas causas previstas no artigo 2 do TRLC, polo que conforme ao disposto no artigo 142 desa norma, unha vez declarado o concurso, non poderán iniciarse execucións singulares, xudiciais ou extraxudiciais, nin seguirse premas administrativas ou tributarias contra o patrimonio do debedor e todas as actuacións que se achasen en tramitación quedarán en suspenso, sen prexuízo do tratamento concursal que corresponda dar aos respectivos créditos.

Os contribuíntes, que segundo a información facilitada polo Servizo de Recadación atopábanse en situación concursal e que tiñan vencidas e pendentes de satisfacer ao final do exercicio 2022 as súas débedas tributarias, na parte relativa aos dereitos provinciais do exercicio 2022 non é coñecido neste intre por non estar dispoñible esa información ao detalle dos exercicios nos que foron contabilizados eses dereitos. Polo que non se fai ese axuste contable, aínda que coidamos que a súa importancia relativa ten de ser moi baixa se o seu importe é semellante ao dos exercicios anteriores. Téñase presente ademais que, como logo comentamos no seguinte apartado, estamos a facer un axuste contable máis rigoroso que o esixido no TRLHL.

**INTERVENCION XERAL**

3.- O TRLHL establece que para a cuantificación do remanente de tesourería se minorarán dos dereitos pendentes de cobranza os que se consideren de difícil ou imposible recadación.

Engadindo no seu artigo 193 bis:

“As Entidades Locais deberán informar o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e ao seu Pleno, ou órgano equivalente, do resultado da aplicación dos criterios determinantes dos dereitos de difícil ou imposible recadación cos seguintes límites mínimos:

- a) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento.
- b) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos do exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento.
- c) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos dos exercicios cuarto a quinto anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 75 por cento.
- d) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos dos restantes exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán nun 100 por cento”.

Pola súa banda o Real Decreto 500/1990 indica que a determinación da contía dos dereitos que se consideren de difícil ou imposible recadación poderá realizarse ben de forma individualizada, ben mediante a fixación dunha porcentaxe a tanto alzado. Engadindo uns criterios para a súa determinación e permitindo que por cada entidade local se fixen máis criterios dun xeito ponderado.

A ICAL indica que o importe dos dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación vén dado pola parte do saldo da conta 490 “Deterioro do valor dos créditos”, que corresponda a dereitos incluídos no cálculo do remanente de tesourería.

As BEP consideran como dereitos de difícil ou imposible recadación:

- a) Os dereitos recoñecidos por recursos propios recolleitos nos capítulos I, II e III do Estado de Ingresos, de antigüidade superior a un ano.
- b) Os dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital nos que o acto administrativo de recoñecemento e liquidación do dereito produciuse en exercicios anteriores a aquel que é obxecto de liquidación.
- c) Os debedores por conceptos non orzamentarios nos que transcorra máis dun ano desde a acreditación das circunstancias que habilitan á Deputación para a realización material do dereito pendente de cobranza.
- d) En todo caso, cando conste á Administración provincial que o debedor se atopa nalguna das situacións recollidas na Lei 22/2003, de 9 de xullo, Concursal.

Os límites citados das BEP son máis esixentes que os mínimos previstos no TRLHL segundo a redacción dada pola LRSAL, polo que se aplican aqueles. Iso pode comprobarse facilmente na folia adxunta, na que se pode ver que aplicando os criterios das BEP resultan uns dereitos de

**INTERVENCION XERAL**

difícil recadación de 3.426.289,77 euros mentres que cos mínimos previstos na citada disposición legal serían de 2.891.765,14 euros, é dicir, que a diferenza entre ambos ascende a 534.524,63 euros. Esta diferenza explícase principalmente no cálculo dese concepto para os dereitos pendentes de cobranza correspondentes a exercicios cerrados

5.- Por todo o exposto, considérase que procede declarar os importes que a continuación se indican no anexo como dereitos de difícil ou imposible recadación para os efectos previstos nas BEP, TRLHL e regulamento de desenvolvemento do mesmo e proceder en consecuencia de acordo co indicado na ICAL e que suman un total de 3.426.289,77 euros.

O viceinterventor



## Dereitos Pendentes de Cobro de exercicios pechados a 31/12/2022

| Presuposto                                              | Importe             | Axustes     | Dereitos de Dificil recadación s/BEP (1) | Dereitos de Dificil recadación s/art. 193 bis TRLHL (2) | Diferencia (1)-(2) |
|---------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Capítulo 1                                              | 481.447,51          |             | 481.447,51                               |                                                         |                    |
| Capítulo 2                                              | 0,00                |             | 0,00                                     |                                                         |                    |
| Capítulo 3                                              | 782.230,99          |             | 782.230,99                               |                                                         |                    |
| Capítulo 4                                              | 0,00                |             | 0,00                                     |                                                         |                    |
| Capítulo 5                                              | 0,00                |             | 0,00                                     |                                                         |                    |
| Capítulo 6                                              | 1.917.646,62        |             | 1.917.646,62                             |                                                         |                    |
| Capítulo 7                                              | 222.307,68          |             | 222.307,68                               |                                                         |                    |
| Capítulo 8                                              | 0,00                |             | 0,00                                     |                                                         |                    |
| <b>Total Presuposto Ingresos de exercicios pechados</b> | <b>3.403.632,80</b> |             | <b>3.403.632,80</b>                      | <b>2.869.108,17</b>                                     | <b>534.524,63</b>  |
| RRPP 2022 afectados polos concursos de acreedores       | N.D.                |             | 0,00                                     | 0,00                                                    | 0,00               |
| <b>Total Presuposto (A)</b>                             | <b>3.403.632,80</b> | <b>0,00</b> | <b>3.403.632,80</b>                      | <b>2.869.108,17</b>                                     | <b>534.524,63</b>  |
| <b><u>Operacións non orzamentarias</u></b>              |                     |             |                                          |                                                         |                    |
| Debedores non presupuestarios cta. PGCP 4490/10099      | 20.386,75           |             | 20.386,75                                | 20.386,75                                               | 0,00               |
| Debedores non presupuestarios cta. PGCP 4490/10401      | 1.450,00            |             | 1.450,00                                 | 1.450,00                                                | 0,00               |
| Debedores non presupuestarios cta. PGCP 4490/10999      | 820,22              |             | 820,22                                   | 820,22                                                  | 0,00               |
| <b>Total debedores non presupuestarios (B)</b>          | <b>22.656,97</b>    | <b>0,00</b> | <b>22.656,97</b>                         | <b>22.656,97</b>                                        | <b>0,00</b>        |
| <b>TOTAL XERAL (A) + (B)</b>                            | <b>3.426.289,77</b> | <b>0,00</b> | <b>3.426.289,77</b>                      | <b>2.891.765,14</b>                                     | <b>534.524,63</b>  |

Notas:

N.D. : Non dispoñible ese dato

### 3.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

EVALUACION CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

31/12/2022

|                                  | Diputación     | Consortio contraincendios | Faepac     | Consolidado    |
|----------------------------------|----------------|---------------------------|------------|----------------|
| I1- Impuestos directos           | 23.102.696,51  | 0,00                      | 0,00       | 23.102.696,51  |
| I2- Impuestos indirectos         | 13.349.915,92  | 0,00                      | 0,00       | 13.349.915,92  |
| I3- Tasas y otros ingresos       | 15.524.035,51  | 3.141.808,39              | 48.748,01  | 18.714.591,91  |
| I4- Transferencias corrientes    | 191.457.270,91 | 7.571.787,35              | 188.777,46 | 199.217.835,72 |
| I5- Ingresos patrimoniales       | 15.125,57      | 0,00                      | 0,00       | 15.125,57      |
| I6- Enaj. de invers. Reales      | 90.020,61      | 0,00                      | 0,00       | 90.020,61      |
| I7- Transferencias de capital    | 44.452,24      | 0,00                      | 0,00       | 44.452,24      |
| I8- Activos financieros          | 530.656,62     | 0,00                      | 0,00       | 530.656,62     |
| I9- Pasivos financieros          | 0,00           | 0,00                      | 0,00       | 0,00           |
| Total ingresos                   | 244.114.173,89 | 10.713.595,74             | 237.525,47 | 255.065.295,10 |
| Ingresos no financieros          | 243.583.517,27 | 10.713.595,74             | 237.525,47 | 254.534.638,48 |
| G1- Gastos de personal           | 50.720.540,58  | 7.237.981,88              | 162.084,54 | 58.120.607,00  |
| G2- Gastos en bienes y servicios | 28.957.064,42  | 1.044.530,50              | 32.404,75  | 30.033.999,67  |
| G3- Gastos financieros           | 927.255,21     | 11.879,65                 |            | 939.134,86     |
| G4- Transferencias corrientes    | 80.327.697,78  | 4.500,00                  |            | 80.332.197,78  |
| G5- Contingencias                | 0,00           | 0,00                      |            | 0,00           |
| G6- Inversiones reales           | 24.821.195,28  | 151.099,14                |            | 24.972.294,42  |
| G7- Transferencias de capital    | 38.569.297,10  | 0,00                      |            | 38.569.297,10  |
| G8- Activos financieros          | 5.024.781,89   | 0,00                      |            | 5.024.781,89   |
| G9- Pasivos financieros          | 0,00           | 0,00                      |            | 0,00           |
| Total gastos                     | 229.347.832,26 | 8.449.991,17              | 194.489,29 | 237.992.312,72 |
| Gastos no financieros            | 224.323.050,37 | 8.449.991,17              | 194.489,29 | 232.967.530,83 |

EVALUACION ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

|                                                                      |                |               |            |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|
| Ingresos no financieros                                              | 243.583.517,27 | 10.713.595,74 | 237.525,47 | 254.534.638,48 |
| Gastos no financieros                                                | 224.323.050,37 | 8.449.991,17  | 194.489,29 | 232.967.530,83 |
| Ajustes recaudación capítulo 1                                       |                |               |            | 0,00           |
| Ajustes recaudación capítulo 2                                       |                |               |            | 0,00           |
| Ajustes recaudación capítulo 3                                       |                |               |            | 0,00           |
| Ajuste por liquidación PTE-2008                                      | 405.164,04     | 0,00          |            | 405.164,04     |
| Ajuste por liquidación PTE-2009                                      | 1.717.005,60   | 0,00          |            | 1.717.005,60   |
| Ajuste por liquidación PTE de otros ejercicios                       | 8.893.960,94   |               |            | 8.893.960,94   |
| Ajuste por devengo de intereses                                      |                |               |            | 0,00           |
| Ajuste por arrendamiento financiero                                  | 0,00           | 0,00          |            | 0,00           |
| (+/-)Ajuste por grado ejecución del gasto                            |                |               |            | 0,00           |
| Ajuste por ingresos obtenidos de la Unión Europea o de otras AA.PP.: | -195.422,13    | 0,00          |            | -195.422,13    |
| Unión Europea                                                        | -30.968,32     |               |            |                |
| Estado                                                               | 0,00           |               |            |                |
| Comunidad Autonoma                                                   | -164.453,81    |               |            |                |
| Diputaciones                                                         | 0,00           |               |            |                |
| Otras Administraciones Publicas                                      | 0,00           |               |            |                |
| Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto                | 0,00           | 8.903,18      |            | 8.903,18       |
| Total ajustes propia entidad                                         | 10.820.708,45  | 8.903,18      |            | 10.829.611,63  |
| Ajustes por operaciones internas                                     | 0,00           | 0,00          | 0,00       | 0,00           |
| Capacidad/necesidad financiación                                     | 30.081.175,35  | 2.272.507,75  | 43.036,18  | 32.396.719,28  |

|                                            |                                            |                                            |                                            |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|

Ajustes por reintegro liquidaciones PIE:

|                                             |              |  |  |              |
|---------------------------------------------|--------------|--|--|--------------|
| Devolución liquidación PTE 2008             | 405.164,04   |  |  | 405.164,04   |
| Devolución liquidación PTE 2009             | 1.717.005,60 |  |  | 1.717.005,60 |
| Devolución liquidación PTE otros ejercicios | 8.893.960,94 |  |  | 8.893.960,94 |

|                                                 |      |            |  |            |
|-------------------------------------------------|------|------------|--|------------|
| Ajuste por gasto no imputado al presupuesto:    |      |            |  |            |
| Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2021       | 0,00 | 345.614,22 |  | 345.614,22 |
| Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2021       | 0,00 | 8.903,18   |  | 8.903,18   |
| Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2021 | 0,00 | 336.711,04 |  | 336.711,04 |
| Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2022       | 0,00 | 8.903,18   |  | 8.903,18   |
| Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2022       | 0,00 | 0,00       |  |            |
| Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2022 | 0,00 | 8.903,18   |  | 8.903,18   |



#### 4.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

31/12/2022

|                                                                | Diputación     | Consortio<br>contra incendios | Faepac     | Consolidado    |
|----------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------|----------------|
| Gasto computable liq. 2021 (GC2021)                            | 202.878.164,40 | 8.078.834,12                  | 223.831,89 | 211.180.830,41 |
| Inversiones financieramente sostenibles (2021) (IFS2021)       | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB) 2022                  | 3,20%          | 3,20%                         | 3,20%      | 3,20%          |
| (GC2021-IFS2021)*(1+TRCPIB)                                    | 209.370.265,66 | 8.337.356,81                  | 230.994,51 | 217.938.616,98 |
| Aumentos/disminuciones Presupuesto 2022 por cambios normativos | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Inversiones financieramente sostenibles (2022) (IFS2022)       | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Límite de la Regla de Gasto                                    | 209.370.265,66 | 8.337.356,81                  | 230.994,51 | 217.938.616,98 |
| Gasto computable liq. 2022 (GC2022)-IFS2022                    | 220.147.015,03 | 8.441.052,36                  | 194.489,29 | 228.782.556,68 |
| Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2022       | -10.776.749,37 | -103.695,55                   | 36.505,22  | -10.843.939,70 |
| % Incremento gasto computable 2022/2021                        | 8,51%          | 4,48%                         | -13,11%    | 8,33%          |

|                                |                                |                       |                                |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE | SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE | CUMPLE REGLA DE GASTO | SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|

|                                                                                                                     | Diputación     | Consortio<br>contra incendios | Faepac     | Consolidado    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------|----------------|
| <b>Gasto computable liq. 2021 (GC2021):</b>                                                                         |                |                               |            |                |
| Empleos no financieros                                                                                              | 207.484.414,58 | 8.428.664,23                  | 223.831,89 | 216.136.910,70 |
| Intereses de la deuda                                                                                               | 567.583,16     | 13.119,07                     | 0,00       | 580.702,23     |
| Empleos no financieros sin intereses deuda                                                                          | 206.916.831,42 | 8.415.545,16                  | 223.831,89 | 215.556.208,47 |
| AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC                                                                 | 0,00           | -336.711,04                   | 0,00       | -336.711,04    |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales                                                              | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local                                                     |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Ejecución de Avales                                                                                           |                |                               |            | 0,00           |
| (+) Aportaciones de capital                                                                                         |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas                                                                              |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto                                        | 0,00           | -336.711,04                   | 0,00       | -336.711,04    |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas                           |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado                                                                               |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Arrendamiento financiero                                                                                      |                |                               |            | 0,00           |
| (+) Préstamos                                                                                                       |                |                               |            | 0,00           |
| (-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012                                                               |                |                               |            | 0,00           |
| (-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública                       |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto                                                                       |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Otros (Especificar)                                                                                           |                |                               |            | 0,00           |
| Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda                                                   | 206.916.831,42 | 8.078.834,12                  | 223.831,89 | 215.219.497,43 |
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3) | -3.902.105,38  |                               |            | -3.902.105,38  |
| (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas     | -136.561,64    | 0,00                          | 0,00       | -136.561,64    |
| Unión Europea                                                                                                       | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Estado                                                                                                              | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Comunidad Autonoma                                                                                                  | -136.561,64    | 0,00                          | 0,00       | -136.561,64    |
| Diputaciones                                                                                                        | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Otras Administraciones Publicas                                                                                     | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| (-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación                                                       | 0,00           | 0,00                          | 0,00       | 0,00           |
| Total gasto computable del ejercicio (GC2021)                                                                       | 202.878.164,40 | 8.078.834,12                  | 223.831,89 | 211.180.830,41 |

|                                                                              | Diputación     | Consortio<br>contra incendios | Faepac     | Consolidado    |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------|----------------|
| <b>Gasto computable liq. 2022 (GC2022):</b>                                  |                |                               |            |                |
| Empleos no financieros                                                       | 224.315.741,29 | 8.449.955,54                  | 194.489,29 | 232.960.186,12 |
| Intereses de la deuda                                                        | 927.255,21     | 11.879,65                     | 0,00       | 939.134,86     |
| Empleos no financieros sin intereses deuda                                   | 223.388.486,08 | 8.438.075,89                  | 194.489,29 | 232.021.051,26 |
| AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC                          | -90.020,61     | -8.903,18                     | 0,00       | -98.923,79     |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales                       | -90.020,61     | 0,00                          |            | -90.020,61     |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local              |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Ejecución de Avales                                                    |                |                               |            | 0,00           |
| (+) Aportaciones de capital                                                  |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas                                       |                |                               |            | 0,00           |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto | 0,00           | -8.903,18                     |            | -8.903,18      |

|                                                                                                                 | Diputación     | Consortio<br>contraincendios | Faepac     | Consolidado    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|------------|----------------|
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas                       |                |                              |            | 0,00           |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado                                                                           |                |                              |            | 0,00           |
| (+/-) Arrendamiento financiero                                                                                  |                |                              |            | 0,00           |
| (+) Préstamos                                                                                                   |                |                              |            | 0,00           |
| (-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012                                                           |                |                              |            | 0,00           |
| (-) Inversiones realizadas por la Corporacion local por cuenta de otra Administración Pública                   |                |                              |            | 0,00           |
| (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto                                                                   |                |                              |            | 0,00           |
| (+/-) Otros (Especificar)                                                                                       |                |                              |            | 0,00           |
| Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda                                               | 224.225.720,68 | 8.441.052,36                 | 194.489,29 | 232.861.262,33 |
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local | -3.919.559,27  |                              |            | -3.919.559,27  |
| (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas | -159.146,38    | 0,00                         |            | -159.146,38    |
| Unión Europea                                                                                                   | -10.085,79     |                              |            | -10.085,79     |
| Estado                                                                                                          | -9.999,53      |                              |            | -9.999,53      |
| Comunidad Autonoma                                                                                              | -139.061,06    |                              |            | -139.061,06    |
| Diputaciones                                                                                                    |                |                              |            | 0,00           |
| Otras Administraciones Publicas                                                                                 |                |                              |            | 0,00           |
| (-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiacion                                                   |                |                              |            | 0,00           |
| Total gasto computable del ejercicio (GC2022)                                                                   | 220.147.015,03 | 8.441.052,36                 | 194.489,29 | 228.782.556,68 |

|                                  | Diputación     | Consortio<br>contraincendios | Faepac     | Consolidado    |
|----------------------------------|----------------|------------------------------|------------|----------------|
| <b>Liquidación 2021</b>          |                |                              |            |                |
| I1- Impuestos directos           | 20.518.589,27  | 0,00                         | 0,00       | 20.518.589,27  |
| I2- Impuestos indirectos         | 14.693.721,07  | 0,00                         | 0,00       | 14.693.721,07  |
| I3- Tasas y otros ingresos       | 12.668.671,44  | 2.672.554,01                 | 16.121,13  | 15.357.346,58  |
| I4- Transferencias corrientes    | 164.124.592,25 | 7.478.726,86                 | 203.509,27 | 171.806.828,38 |
| I5- Ingresos patrimoniales       | 7.313,44       | 0,00                         | 0,00       | 7.313,44       |
| I6- Enaj. de invers. Reales      | -1.536.684,17  | 0,00                         | 0,00       | -1.536.684,17  |
| I7- Transferencias de capital    | 30.098,08      | 0,00                         | 0,00       | 30.098,08      |
| I8- Activos financieros          | 436.714,96     | 0,00                         | 0,00       | 436.714,96     |
| I9- Pasivos financieros          | 0,00           | 0,00                         | 0,00       | 0,00           |
| <b>Total ingresos</b>            | 210.943.016,34 | 10.151.280,87                | 219.630,40 | 221.313.927,61 |
| <b>Ingresos no financieros</b>   | 210.506.301,38 | 10.151.280,87                | 219.630,40 | 220.877.212,65 |
| G1- Gastos de personal           | 48.089.603,65  | 6.949.080,39                 | 162.919,41 | 55.201.603,45  |
| G2- Gastos en bienes y servicios | 24.662.059,16  | 1.292.529,99                 | 59.586,90  | 26.014.176,05  |
| G3- Gastos financieros           | 567.583,16     | 13.119,07                    | 0,00       | 580.702,23     |
| G4- Transferencias corrientes    | 79.885.949,74  | 0,00                         | 0,00       | 79.885.949,74  |
| G6- Inversiones reales           | 15.162.488,39  | 173.934,78                   | 1.325,58   | 0,00           |
| G7- Transferencias de capital    | 39.116.730,48  | 0,00                         | 0,00       | 15.337.748,75  |
| G8- Activos financieros          | 8.803.695,03   | 0,00                         | 0,00       | 39.116.730,48  |
| G9- Pasivos financieros          | 0,00           | 0,00                         | 0,00       | 8.803.695,03   |
| Total gastos                     | 216.288.109,61 | 8.428.664,23                 | 223.831,89 | 224.940.605,73 |
| <b>Gastos no financieros</b>     | 207.484.414,58 | 8.428.664,23                 | 223.831,89 | 216.136.910,70 |

|                                                      | Diputación | Consortio<br>contraincendios | Faepac | Consolidado |
|------------------------------------------------------|------------|------------------------------|--------|-------------|
| <b>Incrementos recaudación p/cambios normativos:</b> |            |                              |        |             |
| Cesión IRPF                                          |            |                              |        | 0,00        |
| Cesión IVA                                           |            |                              |        | 0,00        |
| Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas          |            |                              |        | 0,00        |
| Cesión sobre productos intermedios                   |            |                              |        | 0,00        |
| Cesion sobre cerveza                                 |            |                              |        | 0,00        |
| Cesión sobre labores de tabaco                       |            |                              |        | 0,00        |
| Cesión sobre hidrocarburos                           |            |                              |        | 0,00        |
| Fondo Complementario Financiación                    |            |                              |        | 0,00        |
| <b>Total incrementos</b>                             | 0,00       |                              |        | 0,00        |

## 5.- INFORMES DO 4º TRIMESTRE DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DAS FACTURAS

5.a) Período medio de Pago a Provedores

5.b) Informe Lei de Morosidade

#### 5.a) Período medio de Pago a Proveedores

Diputación Prov. de A Coruña

## PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES MENSUAL

MES DICIEMBRE

AÑO 2022

| En días                                            |       |
|----------------------------------------------------|-------|
| Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual |       |
| Diputación Prov. de A Coruña                       | 16,01 |

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.



Diputación Prov. de A Coruña

## PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL DETALLE POR ENTIDADES

MES DICIEMBRE

AÑO 2022

En días

| Código de Entidad | Entidad                                        | Ratio de Operaciones Pagadas | Ratio de Operaciones Pendientes de Pago | Periodo Medio de Pago Mensual |
|-------------------|------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|
| 11-15-000-DD-000  | Diputación Prov. de A Coruña                   | 13,77                        | 21,79                                   | 14,04                         |
| 11-00-010-CC-000  | C. Prov. Coruña Serv. contra Incendios e Salv. | 62,20                        | 49,22                                   | 53,42                         |
| 11-00-026-HH-000  | F. Agencia Energética Provincial de A Coruña   | 33,24                        | 10,32                                   | 22,16                         |

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.

#### 5.b) Informe Lei de Morosidade





**Expediente: 2023000000372**

## ***INFORME TRIMESTRAL DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS***

A Lei 15/2010, do 5 de xullo e o Real decreto-lei 4/2013, do 22 de febreiro, de modificación da Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas contra a morosidade nas operacións comerciais, dispón nos apartados 3 e 4 do seu art.4 que

3. *“Os tesoureiros, ou na súa falta, interventores das corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos nesta lei para o pago das obrigacións de cada entidade local, que incluírá necesariamente o número e contía global das obrigacións pendentes nas que se estea incumprindo o prazo”.*
4. *“sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación.....”*

A Orde ministerial HAP/2105/2012, do 1 de outubro, que determina o procedemento que se vai seguir para remitir a información, recentemente modificada pola Orde HAP/2082/2014 en canto á información que se vai fornecer relativa á morosidade das operacións comerciais, establece no seu art. 16.6:

*“O informe trimestral regulado no art. 4 da Lei 15/2010, do 5 de xullo..... incluírá o detalle do período medio de pago global a provedores e do período medio de pago mensual e acumulado a provedores, así como das operacións pagas e pendentes de pago de cada entidade e do conxunto das corporacións locais”*

Co obxecto de render a información trimestral anteriormente citada, e adecuala ás últimas reformas legais, o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, elaborou unha nova guía para cubrir os informes trimestrais de morosidade, así como da estrutura destes que se van presentar telemáticamente.

De conformidade coa normativa anterior, e en base ao procedemento interno desta Deputación regulado no pto. 17 do anexo I da Resolución da Presidencia nº 48798 do 17/12/2021, con entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2022, pola que se deixa sin efecto a anterior Resolución de Presidencia nº 41284 do 27/12/2017, sobre procedemento e tramitación das facturas, diríxense á próxima Comisión de Economía e Facenda, os seguintes informes elaborados por esta Intervención respecto disto:



- **Pagos realizados no cuarto trimestre de 2022 (anexo I)**
- **Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do cuarto trimestre de 2022 (anexo II).**
- **Detalle do período medio de pago a provedores. Real Decreto 1040/2017 polo que se modifica o Real Decreto 635/2014 (anexo III).**

Aos anteriores anexos I e II, acompáñase a relación detallada das facturas incluídas en cada un deles.

Para unha valoración da evolución dos datos reflectidos nos anteriores informes en relación co mesmo período do exercicio anterior, recóllese a continuación o seguinte cadro comparativo:

| COMPARATIVA CUARTO TRIMESTRE 2021/2022                                                |      |       |       |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|-------|-------------|
|                                                                                       |      | 2021  | 2022  | % variación |
| Pagos realizados                                                                      | PMP  | 17,14 | 22,81 | 0,33        |
| Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do cuarto trimestre. | PMPP | 17,52 | 30,36 | 0,73        |

(PMP): Período medio de pago

(PMPP): Período medio do pendente de pago.

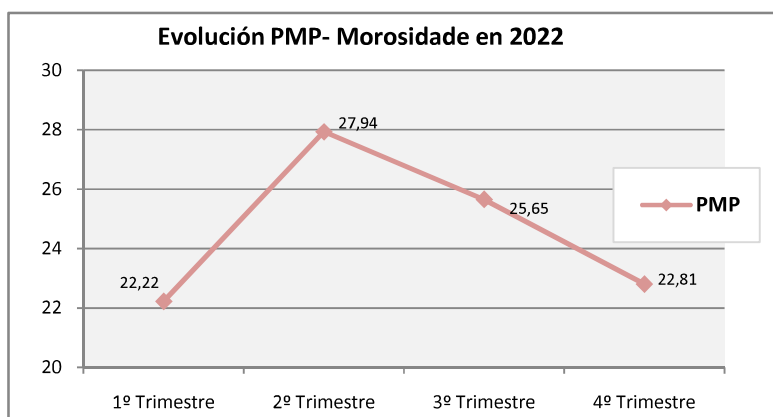
| COMPARATIVA PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL |       |       |             |
|---------------------------------------------------------|-------|-------|-------------|
| Detalle por Entidades: Deputación Provincial da Coruña  |       |       |             |
| CUARTO TRIMESTRE 2021/2022                              |       |       |             |
|                                                         | 2021  | 2022  | % variación |
| Outubro                                                 | 10,59 | 14,33 | 0,35        |
| Novembro                                                | 10,87 | 15,04 | 0,38        |
| Decembro                                                | 10,42 | 14,04 | 0,35        |



Así mesmo, a continuación móstrase a evolución experimentada por cada un dos anteriores índices, ao longo do actual exercicio 2022:

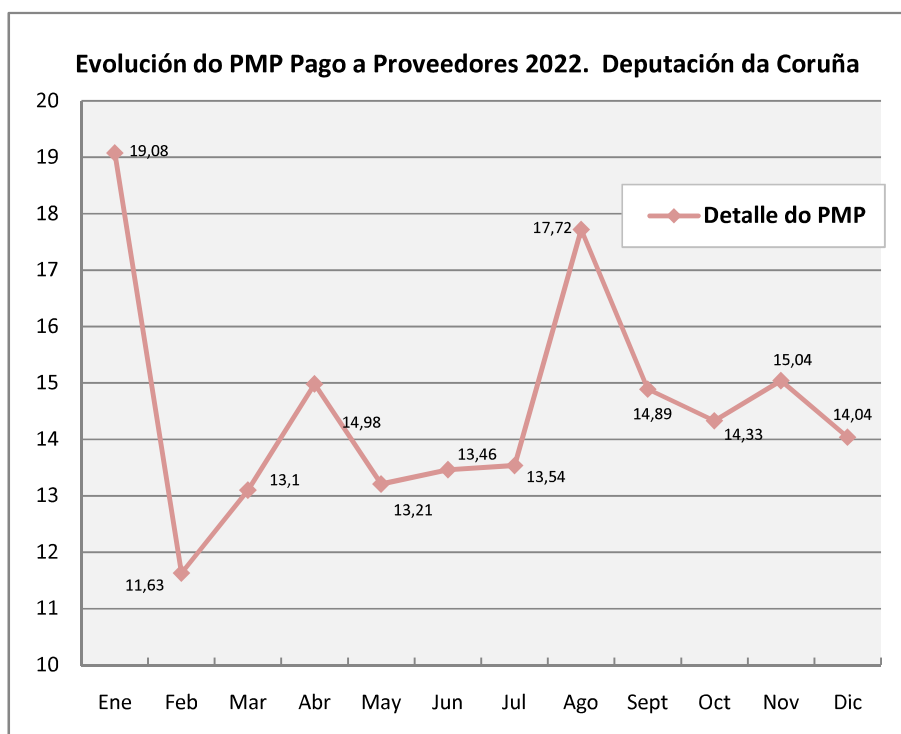
➤ *Evolución do PMP relativo á Morosidade durante o exercicio 2022:*

| AÑO 2022     |       |
|--------------|-------|
| Trimestre    | PMP   |
| 1º Trimestre | 22,22 |
| 2º Trimestre | 27,94 |
| 3º Trimestre | 25,65 |
| 4º Trimestre | 22,81 |



➤ *Evolución do PMP relativo ao Periodo Medio de Pago a Proveedores Mensual . Detalle por Entidades: Deputación Provincial da Coruña, durante o exercicio 2022*

| AÑO 2022 |                                                                                         |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Mes      | Detalle do PMP de pago a proveedores mensual. Entidade: Deputación Provincial da Coruña |
| Ene      | 19,08                                                                                   |
| Feb      | 11,63                                                                                   |
| Mar      | 13,1                                                                                    |
| Abr      | 14,98                                                                                   |
| May      | 13,21                                                                                   |
| Jun      | 13,46                                                                                   |
| Jul      | 13,54                                                                                   |
| Ago      | 17,72                                                                                   |
| Sept     | 14,89                                                                                   |
| Oct      | 14,33                                                                                   |
| Nov      | 15,04                                                                                   |
| Dic      | 14,04                                                                                   |



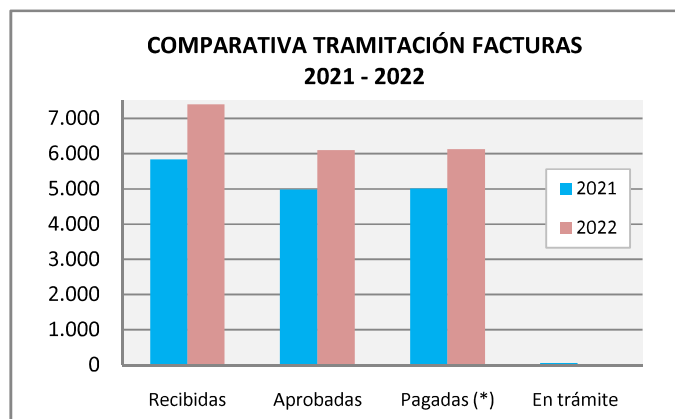


Como complemento á información anterior, a continuación detállase a situación das facturas recibidas nesta Deputación durante o exercicio 2022, segundo o seu estado de tramitación no 9 de xaneiro de 2023, data de emisión do presente informe:

| SITUACIÓN DAS FACTURAS                                                | PERIODO 01/01/2022 - 31/12/2022 |                         |                        |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|
|                                                                       | Número                          | % s/Facturas a tramitar | % s/Facturas Aprobadas |
| <b>Total facturas recibidas</b>                                       | <b>7.391</b>                    |                         |                        |
| * Anuladas                                                            | 1.277                           |                         |                        |
| * A tramitar                                                          | 6.114                           |                         |                        |
| <b>Total facturas aprobadas (fase "Recoñ.Obriga")</b>                 | <b>6.096</b>                    | <b>99,71</b>            |                        |
| <b>Total facturas pagadas respecto as recibidas en 2022</b>           | <b>6.025</b>                    | <b>98,54</b>            | <b>98,84</b>           |
| <b>Total factura pagadas respecto as recibidas en anos anteriores</b> | <b>96</b>                       |                         |                        |
| <b>Total facturas pendentes de aplicar a presupuesto</b>              | <b>0</b>                        | <b>0,00</b>             |                        |
| <b>Total facturas pendentes aprobación</b>                            | <b>18</b>                       | <b>0,29</b>             |                        |

A comparativa relativa á situación das facturas para os exercicios 2021-2022, pódese observar a través da seguinte gráfica:

| COMPARATIVA TRAMITACIÓN<br>FACTURAS PERÍODO 2021 - 2022 |                         |                         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                         | 01/01/2021 - 31/12/2021 | 01/01/2022 - 31/12/2022 |
| Facturas                                                | Número                  | Número                  |
| Recibidas                                               | 5.831                   | 7.391                   |
| Aprobadas                                               | 4.981                   | 6.096                   |
| Pagadas (*)                                             | 5.006                   | 6.121                   |
| En trámite                                              | 51                      | 18                      |



(\*) De recibidas en 2022 e anteriores