

INFORME DO INTERVENTOR XERAL

Ultimados os traballos relativos á liquidación do Orzamento Xeral correspondente ao exercicio 2021 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 legislativo 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 2021

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 2021

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 2021. Resumo por Capítulos

3.- Dereitos Pendentes de Cobranza e Obrigacións Pendente de pago a 31-12-2021. Resumo por Capítulos.

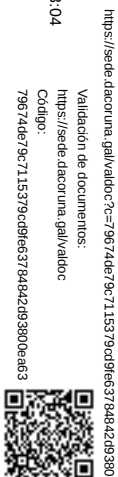
4.- Copia da Acta de Arqueo a 31 de decembro de 2021

5.- Resultado Orzamentario Exercicio 2021

6.- Remanente de Tesourería a 31-12-2021

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04



SUMARIO

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

Páxina Nº:

1.- ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2021	7
<u>1.1.- ORZAMENTO INICIAL</u>	7
<u>1.2.- MODIFICACIÓNS AO ORZAMENTO INICIAL</u>	7
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>1.3.- ORZAMENTO DEFINITIVO</u>	9
2.- DESENVOLVEMENTO E EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: AGRUPACIÓN DE EXERCICIO CORRENTE	11
<u>2.1.- INGRESOS</u>	11
2.1.1.- DEREITOS LIQUIDADOS	11
2.1.2.- INGRESOS REALIZADOS	11
2.1.3.- COMENTARIOS ADICIONAIS SOBRE A EVOLUCIÓN DOS INGRESOS NO EXERCICIO 2021	12
<u>2.2.- GASTOS</u>	19
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
3.- ANÁLISE E DESENVOLVEMENTO DA AGRUPACIÓN DE EXERCICIOS CERRADOS	23
<u>3.1.- SITUACIÓN INICIAL</u>	23



<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>	23
<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>	24
<u>3.7.- SITUACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2021</u>	25
<u>3.8.- OBSERVACIÓNS FINAIS: EXECUCIÓN EJERCICIOS CERRADOS</u>	25
<u>3.9.- EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO</u>	26
4.- RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	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
5.- REMANENTES DE CRÉDITO	33
<u>5.1.- DETERMINACIÓN DOS REMANENTES DE CRÉDITO TOTAIS A 31/12/2021</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
6.- REMANENTE DE TESOURERÍA	36



<u>6.1.- DELIMITACIÓN E CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL</u>	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
<u>6.2.- REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u>	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
<u>6.3.- ESTADO COMPARATIVO DO REMANENTE DE TESOURERÍA PERÍODO 2018-2021</u>	40
<u>6.4.- APLICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u>	41
<u>7.- MAGNITUDES DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA</u>	45
<u>8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS</u>	46
<u>8.1.- INDICADORES COMPLEMENTARIOS</u>	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
<u>8.2.- TRAMITACIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO PRESPOSTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2021</u>	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

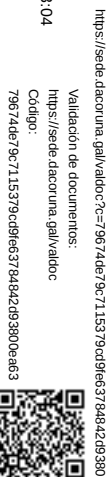
5.- INFORMES DO 4º TRIMESTRE DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DAS FACTURAS

5.a) Período medio de pago a provedores

5.b) Informe da Lei de morosidade

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04



1.- ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2021

1.1.- ORZAMENTO INICIAL

O orzamento inicialmente aprobado para o exercicio 2021 está formalmente equilibrado e ascende ás cifras que a continuación se indican:

INGRESOS (Recursos iniciais)	184.500.000 €
GASTOS (Créditos iniciais)	184.500.000 €

1.2.- MODIFICACIÓNS AO ORZAMENTO INICIAL

Durante o Exercicio 2021 tramitáronse un total de 34 expedientes de Modificación de Créditos, dos cales 7 foron aprobados polo Pleno e 27 pola Presidencia.

1.2.1.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS, SUPLEMENTOS E TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO

Os expedientes tramitados no exercicio 2021 referentes a Suplementos, Créditos Extraordinarios e Transferencias de crédito supuxeron unha modificación global dos créditos de 185.269.494,36 €, a dita modificación global pódese distribuír en tres especialidades:

- ✓ Modificacións cuantitativas á alza financiadas con cargo ao Remanente de Tesourería, por importe de 181.261.030,79 €
- ✓ Modificacións cualitativas financiadas por transferencias doutras partidas de gastos, por importe total de 2.801.310,21 €
- ✓ Modificacións cualitativas financiadas mediante baixas por anulación doutras partidas de gastos, por importe total de 1.207.153,36 €

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.	TRANSFE-RENCIAS	TOTAL	REMANENTE TESOURERIA	TRANSFE-RENCIAS	BAIXAS POR ANULACIÓN	TOTAL
26/02/2021	61.974.168,95	21.606.150,88		83.580.319,83	83.143.166,47		437.153,36	83.580.319,83
26/03/2021	43.232.693,63	391.591,27		43.624.284,90	43.624.284,90			43.624.284,90
30/04/2021	25.974.000,00	36.000,00		26.010.000,00	26.010.000,00			26.010.000,00
30/06/2021	302.952,52	58.443,52		361.396,04	361.396,04			361.396,04
30/07/2021	698.803,45	420.000,00		1.118.803,45	748.803,45		370.000,00	1.118.803,45
29/10/2021	4.916.189,29	1.560.525,88		6.476.715,17	6.191.715,17		285.000,00	6.476.715,17
26/11/2021	20.235.954,76	1.060.710,00		21.296.664,76	21.181.664,76		115.000,00	21.296.664,76
13/01/2021			50.000,00	50.000,00		50.000,00		50.000,00
19/01/2021			100.000,00	100.000,00		100.000,00		100.000,00
02/02/2021			1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00
08/02/2021			49.828,18	49.828,18		49.828,18		49.828,18
12/03/2021			100.000,00	100.000,00		100.000,00		100.000,00
11/03/2021			50.000,00	50.000,00		50.000,00		50.000,00
12/03/2021			15.100,00	15.100,00		15.100,00		15.100,00
17/03/2021			30.000,00	30.000,00		30.000,00		30.000,00
30/03/2021			100.000,00	100.000,00		100.000,00		100.000,00
16/04/2021			18.360,00	18.360,00		18.360,00		18.360,00
30/04/2021			5.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00
29/06/2021			100.000,00	100.000,00		100.000,00		100.000,00
29/06/2021			2.506,02	2.506,02		2.506,02		2.506,02
03/09/2021			6.000,00	6.000,00		6.000,00		6.000,00
08/09/2021			75.000,00	75.000,00		75.000,00		75.000,00
16/09/2021			400,00	400,00		400,00		400,00
27/09/2021			48.000,00	48.000,00		48.000,00		48.000,00
29/09/2021			90.000,00	90.000,00		90.000,00		90.000,00
24/11/2021			618.821,00	618.821,00		618.821,00		618.821,00
30/11/2021			125.000,00	125.000,00		125.000,00		125.000,00
20/12/2021			209.795,01			209.795,01		209.795,01
20/12/2021			2.500,00			2.500,00		2.500,00
14/12/2021			5.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00
TOTAIS	157.334.762,60	25.133.421,55	2.801.310,21	185.269.494,36	181.261.030,79	2.801.310,21	1.207.153,36	185.269.494,36

1.2.2.- EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CRÉDITOS

Durante o Exercicio 2021 aprobouse 1 expediente de Xeración de Crédito que supuxo unha cantidade global de modificacións á alza de 221.069,31 €. 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
PLAN DE FORMACIÓN AGRUPADO 2021	221.069,31
TOTAL FINANCIAMENTO	221.069,31

1.2.3.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO

De conformidade co establecido na Base 16ª de Execución do Orzamento de 2021 e no artigo 47.3 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, durante o exercicio 2021 aprobáronse, por Resolución da Presidencia, expedientes de Incorporación de Remanentes de 2020 ao 2021, (1 positivo e 2 negativos) que representaron unha modificación neta á alza de 144.906.152,55 € e foron financiados de acordo co esquema seguinte:

* Con cargo a Compromisos de Ingreso	11.634.252,61 €
* Con cargo a Remanente de Tesourería Afectado	105.905,64 €
* Con cargo a Remanente de Tesourería para Gastos Xerais	133.165.994,30 €
<u>TOTAL</u>	<u>144.906.152,55 €</u>

1.3.- ORZAMENTO DEFINITIVO

Tal e como quedou reflectido nos apartados anteriores as modificacións cuantitativas nos Créditos Iniciais do Orzamento foron de 326.388.252,65 € conforme ao seguinte resumo:

- Créditos Extraordinarios.....	25.133.421,55
- Suplementos de Crédito.....	157.334.762,60

- Incorporación de Remanentes de crédito.....	144.906.152,55
- Xeracións de Crédito.....	221.069,31
- Baixas por Anulación.....	-1.207.153,36

Como consecuencia das devanditas modificacións, o Orzamento definitivo para 2021 ofrece o seguinte resumo:

Recursos definitivos (Ingresos)	510.888.252,65 €
Créditos definitivos (Gastos)	510.888.252,65 €

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 2020 utilizado en 2021 foi de 314.532.930,73 €, con arranxo ao seguinte detalle:

- Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (Concepto 87000 Prto. Ingresos).....	314.427.025,09 €
- Remanente de Tesourería para Gastos con Financiamento Afectado (Concepto 87010 Prto. Ingresos).....	105.905,64 €

Aplicando datos concretos á fórmula expresada temos:

$$RD \text{ axustados} = 184.500.000,00 + 326.388.252,65 - 314.532.930,73 = 196.355.321,92 \text{ €}$$

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 o Orzamento do Exercicio 2021 utilizaremos as seguintes cifras de partida:

RD = 196.355.321,92 €

CD = 510.888.252,65 €

2.- DESENVOLVEMENTO E EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: AGRUPACIÓN DE EJERCICIO CORRENTE

2.1.- INGRESOS

2.1.1.- DEREITOS LIQUIDADOS

Durante o exercicio 2021 liquidáronse dereitos na Agrupación de exercicio corrente, por importe bruto de 215.772.456,51 €. Do devandito importe anuláronse dereitos por 4.828.690,12 €, e canceláronse dereitos por 750,05 €, dando un importe neto de Dereitos liquidados de 210.943.016,34, € o que en cifras relativas representa un 107,43 % sobre os recursos definitivos.

No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2017/2021:

CADRO N.3: DEREITOS LIQUIDADOS

ANO	RECURSOS DEFINITIVOS (A)	DEREITOS LIQUIDADOS (B)	DIFERENZA C = (B-A)	PORCENTAXE (B s/A)	PORCENTAXE DESVIACIÓN(Cs/A).
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%
2017	187.043.657,75	194.369.407,50	7.325.749,75	103,92%	3,92%

2.1.2.- INGRESOS REALIZADOS.

Do total de dereitos liquidados na agrupación de Orzamento corrente, (210.943.016,34 €), foron ingresados na Facenda provincial 194.737.948,53 €, o que equivale ao 92,32 % figurando o 7,68 % restante como pendente de cobranza, ou en cifras absolutas 16.205.067,81 €. No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada polos ingresos realizados na Agrupación de exercicio corrente, durante o período 2017/2021:

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)
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%
2017	187.043.657,75	194.369.407,50	179.103.064,52	-7.940.593,23	15.266.342,98	95,75%	92,15%

Para unha mellor apreciación da evolución dos ingresos dos exercicios 2020-2021 expónse a continuación o cadro comparativo correspondente:

CADRO N.5: INGRESOS - EVOLUCIÓN NOS EJERCICIOS 2020/2021

CAPITULO	RECURSOS INICIAIS			RECURSOS DEFINITIVOS			DEREITOS LIQUIDADOS NETOS			INGRESOS NETOS		
	2020	2021	%	2020	2021	%	2020	2021	%	2020	2021	%
IMPUESTOS DIRECTOS	16.567.744,50	17.904.544,30	8,07	16.567.744,50	17.904.544,30	8,07	19.676.428,41	20.518.589,27	4,28	18.468.470,75	19.177.799,74	3,84
IMPUESTOS INDIRECTOS	15.250.362,65	14.906.873,78	-2,25	15.250.362,65	14.906.873,78	-2,25	14.383.414,92	14.693.721,07	2,16	13.045.702,20	13.402.161,69	2,73
TASAS Y OTROS INGRESOS	11.814.615,46	10.835.476,55	-8,29	11.920.774,91	10.917.434,70	-8,42	10.798.554,72	12.668.671,44	17,32	10.444.258,64	12.407.312,74	18,80
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139.815.177,39	140.683.328,12	0,62	143.775.443,73	145.729.259,85	1,36	155.843.085,34	164.124.592,25	5,31	142.967.188,33	150.849.659,35	5,51
INGRESOS PATRIMONIALES	68.600,00	13.600,00	-80,17	68.600,00	13.600,00	-80,17	27.022,97	7.313,44	-72,94	25.520,74	2.097,55	-91,78
TOTAL O. CORRIENTES	183.516.500,00	184.343.822,75	0,45	187.582.925,79	189.471.712,63	1,01	200.728.506,36	212.012.887,47	5,62	184.951.140,66	195.839.031,07	5,89
ENAJ. INVERSIONES REALES		42.927,25	0,00		42.927,25		146.574,82	-1.536.684,17	-1.148,40	45.824,82	-1.537.797,50	-3.455,82
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			0,00	7.020.874,83	6.727.432,04	-4,18	293.442,79	30.098,08	-89,74			#iDIV/0!
ACTIVOS FINANCIEROS	500.000,00	113.250,00	-77,35	500.000,00	113.250,00	-77,35	494.048,74	436.714,96	-11,60	494.048,74	436.714,96	-11,60
TOTAL O. DE CAPITAL	500.000,00	156.177,25	-68,76	7.520.874,83	6.883.609,29	-8,47	934.066,35	-1.069.871,13	-214,54	539.873,56	-1.101.082,54	-303,95
TOTAL POR CAPITULOS	184.016.500,00	184.500.000,00	0,26	195.103.800,62	196.355.321,92	0,64	201.662.572,71	210.943.016,34	4,60	185.491.014,22	194.737.948,53	4,99

✓ 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 2021:

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



PRIMEIRA: DEREITOS LIQUIDADOS

Os dereitos liquidados durante o exercicio 2021 representan o 107,43 % dos recursos definitivos. Esta porcentaxe é lixeiramente superior aos distintos anos contemplados na serie.

Para valorar adecuadamente a evolución dos dereitos liquidados no exercicio 2021 deben tomarse en consideración as circunstancias que a continuación se expresan:

1. No ano 2021 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 totais	Dereitos Recoñecidos Totais	Dereitos Anulados	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Líquida	Dereitos Pendentes de Cobranza
IRPF 100	12.907.185,72	15.120.104,17	35.071,92	15.085.032,25	13.945.766,37	1.139.265,88
IVE 210	11.460.601,24	12.155.487,24	747.933,14	11.407.554,10	10.415.820,66	991.733,44
ALCOL 22000	151.002,08	161.751,84	13.145,86	148.605,98	135.140,12	13.465,86
CERVEXA 22001	54.453,88	65.682,40	0,00	65.682,40	60.769,27	4.913,13
TABACO 22003	1.156.466,32	1.214.014,68	40.857,26	1.173.157,42	1.071.989,53	101.167,89
HIDROCARBUROS 22004	2.079.873,49	2.163.146,64	270.279,78	1.892.866,86	1.713.035,55	179.831,31
PRODUTOS INTERMEDIOS 22006	4.476,77	5.854,31	0,00	5.854,31	5.406,56	447,75
FONDO COMPLEMENTARIO FINANCIAMENTO 42010	138.468.658,33	164.923.311,82	1.827.079,32	163.096.232,50	149.821.299,60	13.274.932,90
COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCAIS 42020	385.000,00	22.056,95	0,00	22.056,95	22.056,95	0,00
TOTAIS	166.667.717,83	195.831.410,05	2.934.367,28	192.897.042,77	177.191.284,61	15.705.758,16

Os dereitos anulados que figuran no cadro anterior por importe de 2.934.367,28 €, 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 2019 da Participación nos Tributos do Estado, correspondendo por exercicios 405.164,04 € ao 2008, 1.717.005,60 € ao 2009 e 812.197,64 ao 2019.

Para os anos de liquidación indicados, as devolucións practicadas financiáronse 1.827.079,32 € a través do modelo xeral de variables – concepto 42010 Fondo Complementario de Financiamento – e o resto 1.107.287,96 € a través do modelo de cesión de rendementos do



resto de conceptos incluídos na táboa anterior, dos cales o maior financiamento con 747.933,14 € canalizouse a través do concepto de Impostos sobre o Valor Engadido.

Respecto ao pendente de cobranza, hai que indicar que o total 15.705.758,16 €, correspóndese na súa totalidade co importe neto da entrega a conta de decembro de 2021.

2. A diferenza entre os Recursos Definitivos de 196.355.321,92 € e os Dereitos Liquidados de 210.943.016,34 € que ascende a 14.587.694,42 € 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 29.664.830,33 €.

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	12.907.185,72	15.085.032,25	-2.177.846,53
17101	RECARGA PROVINCIAL IAE. COTAS PROVINCIAIS E NACIONAIS	1.170.658,58	1.655.353,62	-484.695,04
22001	IMPOSTO SOBRE A CERVEXA	54.453,88	65.682,40	-11.228,52
22003	IMPOSTO SOBRE OS LABORES DO TABACO	1.156.466,32	1.173.157,42	-16.691,10
22006	IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INTERMEDIOS	4.476,77	5.854,31	-1.377,54
31200	TAXAS POR SERVIZOS CONSERVATORIO P. DE DANZA	32.000,00	33.594,98	-1.594,98
32500	TAXAS POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS	40.000,00	44.345,89	-4.345,89
32501	TAXAS POR DEREITOS DE EXAME	45.910,00	64.835,15	-18.925,15
32901	TAXAS POR SERVIZO DE RECADACION PROVINCIAL	9.493.511,20	10.031.747,69	-538.236,49
338	COMPENSACIÓN DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA SA	127.000,00	144.009,70	-17.009,70
34200	PREZO PÚBLICO CENTRO RESIDENCIAL D. ROSALÍA MERA	15.000,00	28.695,41	-13.695,41
34900	PREZO SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN	1.000,00	3.579,90	-2.579,90
38900	REINTEGRO POR RENUNCIA DE BOLSAS PROVINCIAIS	0,00	204.087,67	-204.087,67
38901	REINTEGRO SUBVENCIONS CONCEDIDAS	176.461,29	383.989,83	-207.528,54
38902	REINTEGRO POR PRESTACIONES DE I. L. T.	100,00	748.628,67	-748.528,67
39190	OUTRAS MULTAS E SANCIONS	13.789,70	66.535,60	-52.745,90
39200	RECARGAS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SEN REQ. PREVIO	794,99	2.563,05	-1.768,06
39210	RECARGA EXECUTIVA	3.239,55	4.003,42	-763,87
39900	INCAUTACIÓN DE FIANZAS E PENALIDADES	1.003,49	25.403,77	-24.400,28

CADRO 7.2.1.- CONCEPTOS CON DEFECTO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Exceso de dtos. Recoñecidos
39901	INDEMNIZACIÓNS	18.106,38	138.300,58	-120.194,20
39904	COMPENS.SERV.ATT.MENORES F.I. EMILIO ROMAY	340.000,00	340.548,67	-548,67
39905	COMPENS.SERV.ATT.MENORES C.D.M. DE FERROL	60.000,00	65.800,02	-5.800,02
42010	FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIAMENTO	138.468.658,33	163.096.232,50	-24.627.574,17
45080	OUTRAS SUBV. CORR. DA ADMINISTRACIÓN XRAL. DA CC.AA.	0,00	2.325,00	-2.325,00
49799	OUTRAS TRANSFERENCIAS DA UNIÓN EUROPEA	0,00	28.939,50	-28.939,50
53410	DE SOCIEDADES E ENTIDADES NON DEPENDENTES DE EE.LL	0,00	444,66	-444,66
68099	OUTROS REINTEGROS POR OPERACIÓNS DE CAPITAL DE EX. CERRADOS	1.823,69	29.313,60	-27.489,91
83100	REINTEGRO DE PAGAS CONCEDIDAS AO PERSONAL A L/P	113.250,00	436.714,96	-323.464,96
TOTAIS		164.244.889,89	193.909.720,22	-29.664.830,33

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, localizados basicamente en:

- O capítulo 4, cun exceso total de dereitos de 24.658.838,67 €, no que se recolle o Fondo Complementario de Financiamento, onde os dereitos recoñecidos foron superiores aos inicialmente previstos en 24.627.574,17 €.
- O capítulo 1, cun exceso total de dereitos de 2.662.541,57, dos que 2.177.846,53 € correspóndense co Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas e o resto ca Recarga Provincial do IAE
- O capítulo 3, cun exceso total de dereitos de 1.962.753,40 €, nos que destacan os reintegros por prestacións da ILT por 748.528,67 €.

2.2.-Uns compoñentes negativos que expresan uns dereitos liquidados inferiores ás previsións definitivas, por importe de 15.077.135,91 €.

CADRO 7.2.2.- CONCEPTOS CON EXCESO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Defecto de Dtos. Recoñecidos
17100	RECARGA PROVINCIAL NO IAE	3.826.700,00	3.778.203,40	48.496,60
210	IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO	11.460.601,24	11.407.554,10	53.047,14
22000	IMPOSTO SOBRE O ALCOL E BEBIDAS DERIVADAS	151.002,08	148.605,98	2.396,10
22004	IMPOSTO SOBRE HIDROCARBUROS	2.079.873,49	1.892.866,86	187.006,63
32900	TAXAS POR PUBLICACIÓN DE ANUNCIOS NO BOP	150.000,00	140.034,46	9.965,54
33900	TAXAS POR AUTORIZACION EN VIAS PROVINCIAIS	85.000,00	82.436,05	2.563,95
34201	PREZO PÚBLICO INSTALACIÓNS AULAS ROSALÍA MERA	500,00	365,40	134,60
34300	PREZO SERVIZO INSTALACIÓNS DEPORTIVAS ROSALÍA MERA	15.000,00	4.632,00	10.368,00
34400	PREZO PÚBLICO TEATRO COLÓN	100,00	0,00	100,00
360	VENDA DE PUBLICACIÓNS PROPIAS	5.000,00	0,00	5.000,00
361	INGRESOS P/ACTIVOS CONSTR OU ADQUIRIDOS PARA OUTRAS ENTIADDES	81.958,15	31.404,26	50.553,89
38903	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES	5.000,00	1.680,15	3.319,85
38904	REINTEGRO GASTOS A CARGO DE CONTRATISTAS	100,00	0,00	100,00
38999	OUTROS REINTEGROS POR OPERACIÓNS CORRENTES	13.987,04	11.836,92	2.150,12
39110	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS	70.250,45	19.876,67	50.373,78
39211	RECARGA DE CONSTRINXIMENTO	15.377,40	9.461,52	5.915,88
39300	XUROSS DE MORA	0,00	-10.620,24	10.620,24
39902	CUSTOS DO PROCEDEMENTO RECADATORIO	9.746,13	7.423,84	2.322,29
39903	INGRESOS DE ASEGURADORAS	1.000,00	0,00	1.000,00
39906	COMPENS. SERV. COMEDOR RESIDENCIA IES ROSALÍA MERA	9.700,00	9.492,00	208,00
39999	OUTROS INGRESOS DIVERSOS	86.798,93	29.978,41	56.820,52
42020	COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCAIS	385.000,00	22.056,95	362.943,05
42300	DE LOTERIAS E APOSTAS DO ESTADO	361.000,00	274.593,42	86.406,58
45051	ACHEGA DA ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (EGAP)	324.492,08	103.422,77	221.069,31
49008	ACHEGA DO FSE AO PROX. EIXO, ESTRATEXIA DE INSERCIÓN XOVE	375.696,75	0,00	375.696,75
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	52.180,00	0,00	52.180,00
49708	ACHEGA DA COMISIÓN EUROPEA AO PROX. LIFE WATER WAY	13.107,90	0,00	13.107,90



CADRO 7.2.2.- CONCEPTOS CON EXCESO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Defecto de Dtos. Recoñecidos
550	DE CONCESIÓN ADMINIS. CON CONTRAPREST. PERIÓDICA	9.000,00	6.868,78	2.131,22
559	OUTRAS CONCESIÓN E APROVEITAMENTOS	4.600,00	0,00	4.600,00
619	DOUTROS INVESTIMENTOS REAIS	0,00	-1.605.359,00	1.605.359,00
68000	REINTEGROS DE INVESTIMENTOS DE EXERCICIOS CERRADOS	41.103,56	39.361,23	1.742,33
76200	ACHEGA DE CONCELLOS AO PLAN DE TRAVESIAS	6.339.924,42	30.098,08	6.309.826,34
79102	ACHEGA DO FEDER AO PROX. GEFRECON	35.000,00	0,00	35.000,00
79900	ACHEGA DO MFEEE AO PROGRAMA ENERXÍAS RENOVABLES	352.507,62	0,00	352.507,62
TOTAIS		31.513.409,92	16.436.274,01	15.077.135,91

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 desfasamentos temporais que se producen entre a súa realización e a xustificación do gasto perante os axentes financiadores. En particular os económicos 49011 “Achea do FSE ao proxecto Pel-Emprego Sostible no Ámbito Rural” con 4.252.591,45 sin nada liquidado e o 76200 “Achea de Concellos ao Plan de Travesias” con unha desviación de 6.309.826,34 €.
- No capítulo 6 a cifra de 1.605.359,00 €, responde o importe neto da devolución das parcelas núm. 1 e 2 do Polígono de Sabón, en virtude da sentenza número 472/2018 do 28/09/2018 do Tribunal Superior de Xustiza de Galicia. As ditas parcelas foran adxudicadas no ano 2017 polo contrato de alleamento mediante poxa das mesmas en lote único. O ingreso do seu importe realizouse o 28 de decembro de 2017.

Mediante Resolución da Presidencia do 16/12/2021 aprobouse a emisión das facturas de abono correspondentes a ambas parcelas, materializándose o pago o 22/12/2021.

3. A situación a 31 de decembro de 2021 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:



Cadro N.8: CONCELLOS DA PROVINCIA QUE XESTIONAN E RECADAN A RECARGA PROVINCIAL DO IAE									
Concello	Dereitos Recoñecidos 171.00 (RD)	Anulación Dereitos Recoñecidos 171.00 (RD/)	Modificación saldo inicial Anulación de pechados 171.00 (MRD/)	Cobros contraído previo 171.00 (I)	Cobros por Compensación 171.00 (I)	Gastos e Ingresos en compensación 171.00 (I) Taxa de cobranza 0310/93233/22502 (RD-I)	Dereitos liquidados pendentes de cobro 31.12.2021	Devolución de ingresos indebidos (DI)	Observacións
A CORUÑA	1.019.525,61			958.892,59		60.633,02	0,00	0,00	
AS PONTES	280.319,24			257.863,00		22.456,24	0,00	0,00	
BOIRO	35.329,82			35.329,82		0,00	0,00	0,00	
CARBALLO	37.852,82			35.581,65		2.271,17	0,00	0,00	
CORISTANCO	22.996,04	-9,96		21.836,78		1.149,30	0,00	0,00	
FERROL	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	
MUGARDOS	15.070,60			14.317,07		753,53	0,00	0,00	
NOIA	31.782,07			31.782,07		0,00	0,00	0,00	
OLEIROS	46.383,92			46.383,92		0,00	0,00	0,00	
A POBRA	48.955,62			0,00	48.955,62	0,00	0,00	0,00	
RIANXO	6.657,17			6.657,17		0,00	0,00	0,00	
SANTIAGO	394.645,28			394.645,28		0,00	0,00	0,00	
Totales	1.939.518,19	-9,96	0,00	1.803.289,35	48.955,62	87.263,26	0,00	0,00	
		1.939.508,23			1.939.508,23				

SEGUNDA: COBRANZAS REALIZADAS

As cobranzas realizadas durante o exercicio 2021 ascenderon a 194.737.948,53 € supondo en cifras porcentuais un 92,32 % dos dereitos liquidados, o que equivale a un aumento de 0,34 puntos respecto ao exercicio 2020, e deriva nun lixeiro aumento do pendente de cobranza de 33.509,32 € a 31 de decembro respecto do exercicio anterior, que en cifras absolutas supón un total de 16.205.067,81 €.

Entre os dereitos liquidados que figuran pendentes de cobranza a 31 de decembro de 2021, destacan os relativos ao pendente de cobranza polos distintos conceptos de participación de tributos do Estado, por importe total de 15.705.758,16 €. A dita cifra corresponde na súa totalidade ao importe neto da entrega a conta de decembro 2021, sendo o concepto 42010 “Fondo Complementario de Financiamento” o que absorbe o maior importe, cun pendente de 13.274.932,90 €.

2.2.- GASTOS

2.2.1.- CRÉDITOS RETIDOS.

CADRO N.9: CRÉDITOS RETIDOS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	CRÉDITOS RETIDOS (B)	DIFERENZA (A-B)	PORCENTAXE (B s/A)
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%
2017	418.337.024,56	384.922.551,03	33.414.473,53	92,01%

Durante o exercicio 2021 e dentro da agrupación de exercicio "corrente" retivéronse créditos por un importe total de 475.840.941,25 €, sobre uns créditos definitivos de 510.888.252,65 € o que representa o 93,14 % do total, quedando en situación de crédito dispoñible a diferenza, por importe de 35.047.311,40 € equivalente ao 6,86 %.

2.2.2.-GASTOS AUTORIZADOS

CADRO N.10:GASTOS AUTORIZADOS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	CRÉDITOS RETIDOS (B)	GASTOS AUTORIZADOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/A)	(C s/ B)
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%
2017	418.337.024,56	384.922.551,03	321.938.265,58	96.398.758,98	62.984.285,45	76,96%	83,64%

Durante o exercicio 2021 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" autorizáronse gastos por un importe total de 407.943.041,39 €, sobre uns créditos retidos de 475.840.941,25 € o que representa o 85,73 % do total, quedando saldo de crédito retido pola diferenza que ascende a 67.897.899,86 € equivalente ao 14,27 %.



2.2.3.- GASTOS COMPROMETIDOS

CADRO N. 11: GASTOS COMPROMETIDOS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	GASTOS AUTORIZADOS (B)	GASTOS COMPROMETIDOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/A)	(C s/ B)
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%
2017	418.337.024,56	321.938.265,58	248.415.307,19	169.921.717,37	73.522.958,39	59,38%	77,16%

Durante o exercicio 2021 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" comprometéronse gastos por un importe total de 318.582.926,49 €, sobre uns gastos autorizados de 407.943.041,39 € o que representa o 78,09 % do total, quedando en situación de gasto autorizado pendente de comprometer, a diferenza por importe de 89.360.114,90 € equivalentes ao 21,91 %.

2.2.4.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS.

Durante a execución do Orzamento de 2021 contraéronse, na Agrupación de “Exercicio Corrente”, obrigacións por importe de 216.288.109,61 € o que equivale ao 42,34 % de créditos definitivos do Orzamento de Gastos, e ao 67,89 % dos gastos comprometidos no exercicio.

A continuación ponse de manifesto a evolución experimentada no período 2017/2021:

CADRO N.12: OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	GASTOS COMPROMETIDOS (B)	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/ A)	(C s/ B)
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%
2017	418.337.024,56	248.415.307,19	182.913.841,32	235.423.183,24	65.501.465,87	43,72%	73,63%

2.2.5.- PAGOS REALIZADOS

Do importe total das obrigacións recoñecidas que ascenden a 216.288.109,61 €, 214.178.611,65 € foron satisfeitas a través da Tesourería Provincial, o que equivale ao 99,02 %, quedando o 0,98 % restante pendente de pago, ou en cifras absolutas 2.109.497,96 €. Respecto ao período 2017/2021, a evolución experimentada é a seguinte:

CADRO N.13: PAGOS REALIZADOS.

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS (B)	PAGOS REALIZADOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/ A)	(C s/ B)
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%
2017	418.337.024,56	182.913.841,32	180.537.239,08	237.799.785,48	2.376.602,24	43,16%	98,70%

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 57,66 %, o que en cifras absolutas representa 294.600.143,04 €. No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2017/2021:

CADRO N.14: DESVIACIÓN ORZAMENTARIAS

ANO	CRÉDITOS	OBRIGACIÓN	DESVIACIÓN	% S/ CRÉDITOS
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%
2017	418.337.024,56	182.913.841,32	235.423.183,24	56,28%

2.2.7.- OBSERVACIÓNS FINAIS: GASTOS:

Para unha valoración da evolución da execución dos gastos provinciais nos exercicios 2020 e 2021 recóllese a continuación o cadro comparativo correspondente:

CADRO N.15:GASTOS: EVOLUCIÓN NOS EXERCICIOS 2020/2021

CAPITULO	CRÉDITOS INICIAIS			CRÉDITOS DEFINITIVOS			OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS			PAGOS REALIZADOS NETOS		
	2020	2021	%	2020	2021	%	2020	2021	%	2020	2020	%
GASTOS DE PERSONAL	49.421.510,92	49.586.766,30	0,33	49.539.167,34	49.999.305,28	0,93	46.984.080,00	48.089.603,65	2,35	46.984.080,00	47.194.470,46	0,45
GASTOS BIENES CORR. Y SERV.	28.732.525,32	30.380.260,22	5,73	42.000.069,96	49.334.156,33	17,46	21.754.769,95	24.662.059,16	13,36	21.556.429,47	24.388.283,47	13,14
GASTOS FINANCIEROS	61.000,00	561.000,00	819,67	541.000,00	793.107,18	46,60	448.196,79	567.583,16	26,64	448.196,79	567.583,16	26,64
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55.222.242,76	66.570.964,26	20,55	119.187.627,30	135.018.017,37	13,28	61.993.971,23	79.885.949,74	28,86	61.862.240,02	79.532.370,62	28,56
FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	3.672.200,00	3.690.000,00	0,48	3.672.200,00	3.690.000,00	0,48						
TOTAL O. CORRIENTES	137.109.479,00	150.788.990,78	9,98	214.940.064,60	238.834.586,16	11,12	131.181.017,97	153.205.195,71	16,79	130.850.946,28	151.682.707,71	15,92
INVERSIONES REALES	16.746.250,00	18.736.238,22	11,88	57.397.778,04	69.205.694,07	20,57	17.944.791,36	15.162.488,39	15,50	17.940.901,40	14.780.568,17	17,62
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.929.000,00	8.944.000,00	29,08	175.717.016,56	177.921.835,36	1,25	42.787.229,23	39.116.730,48	-8,58	42.747.842,07	38.943.792,98	-8,90
ACTIVOS FINANCIEROS	23.231.771,00	6.030.771,00	-74,04	40.833.069,74	24.926.137,06	38,96	7.995.842,47	8.803.695,03	10,10	7.995.842,47	8.771.542,79	9,70
PASIVOS FINANCIEROS												
TOTAL O. DE CAPITAL	46.907.021,00	33.711.009,22	-28,13	273.947.864,34	272.053.666,49	-0,69	68.727.863,06	63.082.913,90	-8,21	68.684.585,94	62.495.903,94	-9,01
TOTAL POR CAPITULOS	184.016.500,00	184.500.000,00	0,26	488.887.928,94	510.888.252,65	4,50	199.908.881,03	216.288.109,61	8,19	199.535.532,22	214.178.611,65	7,34

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 1,45 puntos porcentuais, cun importe de obrigacións recoñecidas netas que ascendeu a 216.288.109,61 €.

O importe total dos créditos que non chegaron a fase de recoñecemento de obrigación ascendeu a 294.600.143,04 €, que constitúe a cifra de remanentes de crédito do exercicio 2021, e representa o 57,66 % 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 2021 ascende a 214.178.611,65 € e representa o 99,02 % do total das obrigacións recoñecidas, mellorando respecto a todos os anos da serie, a excepción do ano anterior, no que diminuíu en 0,79 puntos. En consecuencia, o importe das obrigacións recoñecidas no exercicio que quedou pendente de pago o 31 de decembro foi de 2.109.497,96 €, é dicir, o 0,98 % destas.

Debe significarse, por outra banda, que a maior parte das obrigacións pendentes de pago a 31 de decembro de 2021 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 2021, parte dos datos obtidos da liquidación do Orzamento de 2020 que a continuación se indican:

Saldo Inicial de Dereitos Pendentes de cobranza	20.173.483,31 €
Saldo Inicial de Obrigacións Pendentes de Pago (<i>suma de obrigacións pendentes de ordenar o pago e de pagos ordenados pendentes de materializar</i>)	722.503,33 €

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

Durante o exercicio 2021 non se produciu ningunha modificación nos saldos iniciais de dereitos liquidados da agrupación de cerrados nin se tramitou ningún expediente de prescrición de obrigacións recoñecidas nesta agrupación.

3.3.- ANULACIÓN E CANCELACIÓN DE DEREITOS DA AGRUPACIÓN DE PR.TOS. CERRADOS

Durante o exercicio 2021 anuláronse e canceláronse dereitos por importe de 315.228,74 € e 66.114,64 €, respectivamente.

Do total de dereitos cancelados (66.114,64 €), 64.551,58 € correspóndense con insolvencias e o resto, é dicir, 1.563,06 € con outras causas.

Canto aos dereitos anulados, a totalidade, que ascende a 315.228,74 € 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	19.792.139,93 €
Obrigacións Recoñecidas pendentes de materializar. Agrupación Cerrados	722.503,33 €

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, 19.792.139,93 €, foron ingresados na Caixa Provincial 15.961.789,64 €, o que equivale ao 80,65 % figurando o 19,35 % restante como pendente de cobranza, ou en cifras absoluta 3.830.350,29 €.

No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2017/2021, tomando como base, para toda a serie, as cantidades liquidadas unha vez efectuadas as modificacións do saldo inicial de Dereitos Liquidados:

CADRO 17: INGRESOS REALIZADOS.AGRUPACION CERRADOS.

ANO	INGRESOS REALIZADOS	% S/ D. LIQUIDADOS
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
2017	14.362.045,99	79,97

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 722.503,33 € foron materializados a través da Tesourería 354.375,55 €, quedando como pendente de ordenación e/ou materialización a 31 de decembro de 2021, 368.127,78 €.

A continuación ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2017/2021, tomando como base, para toda a serie as obrigacións resultantes unha vez efectuadas as modificacións ao saldo inicial de Obrigacións recoñecidas se as houbera:



CADRO N. 18: PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS

ANO	PAGOS	% S/ O. RECOÑECIDAS E PAGOS ORDENADOS
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
2017	1.537.567,80	82,36

3.7.- SITUACIÓN A 31-12-2021

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 2021 obtéñense as seguintes magnitudes a 31 de decembro de 2021:

Saldo final de Dereitos Pendentes de cobranza	3.830.350,29 €
Saldo final de Obrigacións Pendentes de materializar	368.127,78 €

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

	SALDO INICIAL (1)	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL (2)	PRESCRICIÓN OBRIGACIÓNS (3)	DEREITOS CANCELADOS (4)	DEREITOS ANULADOS (5)	COBRANZAS/PAGOS (6)	SALDO FINAL (1)+(2)-(3)-(4)-(5)- (6)
Dereitos pdtes.de cobranza	20.173.483,31			66.114,64	315.228,74	15.961.789,64	3.830.350,29
Obrigacións pdtes. de pago	722.503,33					354.375,55	368.127,78

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 80,65 %, cifra que diminuíu en 2,03 puntos porcentuais respecto ao ano anterior pero supera ao resto dos anos da serie.

En relación cos pagos, diminuíu o grao de realización respecto ao ano anterior en 39,81 puntos porcentuais e é inferior 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 31/12/2021.DETALLE POR EJERCICIOS DE PROCEDENCIA

ANO	DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA	OBRIGACIÓNES PENDENTES DE PAGO
2006	6.821,08	
2007	9.209,72	
2008	22.553,27	
2009	33.707,14	
2010	39.596,91	
2011	49.182,33	
2012	89.954,50	
2013	1.671.324,38	215.409,69
2014	72.531,47	5.400,00
2015	287.830,66	3.000,00
2016	394.760,66	1.748,71
2017	477.749,80	7.142,31
2018	228.108,78	200,80
2019	95.457,07	102.656,50
2020	351.562,52	32.569,77
TOTAL	3.830.350,29	368.127,78

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 2017-2021, 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 2017/2021

EXERCICIOS	2017	2018	2019	2020	2021
2005					
2006	6.821,08	6.821,08	6.821,08	6.821,08	6.821,08
2007	9.893,83	9.713,27	9.584,75	9.209,72	9.209,72
2008	25.643,48	25.496,81	24.860,91	24.629,25	22.553,27
2009	36.794,23	35.527,18	35.050,60	34.304,81	33.707,14
2010	51.179,41	48.019,41	46.410,34	45.028,19	39.596,91
2011	96.196,85	87.929,30	86.102,81	52.069,26	49.182,33
2012	127.350,38	115.651,07	109.325,69	93.453,67	89.954,50
2013	1.839.641,45	1.776.675,21	1.772.800,47	1.754.348,32	1.671.324,38
2014	345.690,05	324.342,78	274.762,38	259.624,27	72.531,47
2015	420.418,17	369.400,99	351.926,98	313.424,11	287.830,66
2016	636.765,21	606.956,38	516.099,55	431.922,99	394.760,66
2017		631.393,62	594.380,42	482.962,32	477.749,80
2018			511.246,05	341.083,94	228.108,78
2019			511.246,05	153.042,89	95.457,07
2020					351.562,52
TOTAIS	3.596.394,14	4.037.927,10	4.850.618,08	4.001.924,82	3.830.350,29

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 2017/2021

EXERCICIOS	2017	2018	2019	2020	2021
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	105.615,10	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
2018			258.028,95	200,80	200,80
2019				116.253,01	102.656,50
2020					32.569,77
TOTAIS	329.424,79	381.737,49	490.729,66	349.154,52	368.127,78

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 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.

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 2021 ascendeu a 210.943.016,34 €, sendo a súa distribución por agrupacións a seguinte:

- Operaciones no financieras:	
- Operaciones corrientes	212.012.887,47 €
- Operaciones de capital	-1.506.586,09 €
- Operaciones financieras:	
- Activos financieros	436.714,96 €
- Pasivos financieros	0,00 €

4.1.2.- OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS

O total de obrigacións recoñecidas netas obtidas da liquidación do 2021, ascendeu a 216.288.109,61 €, sendo a súa distribución a seguinte:

- Operaciones no financieras:	
- Operaciones corrientes	153.205.195,71 €
- Operaciones de capital	54.279.218,87 €
- Operaciones financieras:	
- Activos financieros	8.803.695,03 €
- 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 2021.

$$RP21 = 210.943.016,34 - 216.288.109,61 = - 5.345.093,27 €$$

Esquemáticamente pode detallarse o Resultado Orzamentario, inicial (sen axustar) do exercicio 2021 polos seus compoñentes:



CUADRO N.22:COMPONENTES DO RESULTADO PRESUPOSTARIO SEN AXUSTAR

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	DIFERENZA
a) Operacións correntes	212.012.887,47	153.205.195,71	58.807.691,76
b) Operacións de capital	-1.506.586,09	54.279.218,87	-55.785.804,96
1. Total Operacións Non Financeiras (a+b)	210.506.301,38	207.484.414,58	3.021.886,80
c) Activos financeiros	436.714,96	8.803.695,03	-8.366.980,07
d) Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
2. Total Operacións Financeiras (c+d)	436.714,96	8.803.695,03	-8.366.980,07
RESULTADO ORZAMENTARIO INICIAL DO EXERCICIO (1+2)	210.943.016,34	216.288.109,61	-5.345.093,27

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 2021.

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 2021, ascendeu a **54.659.886,08** € (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 Financiamento

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 10ª 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 2021 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 2021

ANO PROXECTO	DESVIACIÓNS EXERCICIO 2021	
	POSITIVAS	NEGATIVAS
2006		189,00
2008	0,03	
2017		77.732,37
2018		6.070,79
2019		451.832,48
2020	69.951,86	
2021		136.569,37
TOTAL	69.951,89	672.394,01

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 2021

CONCEPTO	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	212.012.887,47	153.205.195,71		58.807.691,76
b. Operacións de capital	-1.506.586,09	54.279.218,87		-55.785.804,96
1. Total operacións non financeiras (a+b)	210.506.301,38	207.484.414,58		3.021.886,80
c. Activos financeiros	436.714,96	8.803.695,03		-8.366.980,07
d. Pasivos financeiros	0,00	0,00		0,00
2 . Total operacións financeiras (c+d)	436.714,96	8.803.695,03		-8.366.980,07
I.RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO (1+2)	210.943.016,34	216.288.109,61		-5.345.093,27
<u>AXUSTES</u>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			54.659.886,08	
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			672.394,01	
5. Desviacións de financiamento positivos do exercicio			69.951,89	
II. TOTAL AXUSTES (3+4-5)			55.262.328,20	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO (I+II)				49.917.234,93

5.- REMANENTES DE CRÉDITO

5.1.- DETERMINACIÓN DOS REMANENTES DE CRÉDITO TOTAIS A 31/12/2021

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 Obrigacións recoñecidas.

Con base no anterior, a 31 de decembro de 2021 o total de créditos non gastados durante o Exercicio orzamentario ascenden a 294.600.143,04 €, dos cales:

- Remanentes comprometidos	102.294.816,88 €
- Remanentes non comprometidos	192.305.326,16 €

No cadro que vén a continuación, exprésase a situación destes a 31/12/2021, por fases contables e capítulos:

CADRO N.25: REMANENTES DE CRÉDITO A 31/12/21. SITUACIÓN POR FASES CONTABLES

CAPITULOS	CREDITO DISPONIBLE	CREDITO RETIDO	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1	1.758.766,79	150.434,27		500,57	1.909.701,63
CAP. 2	4.385.885,04	8.333.900,13	1.950.834,93	10.001.477,07	24.672.097,17
CAP. 3	59.574,20	165.949,82			225.524,02
CAP. 4	7.934.417,60	6.717.257,89	2.592.672,11	37.887.720,03	55.132.067,63
CAP.5	3.690.000,00				3.690.000,00
CAP. 6	3.552.255,83	20.659.127,07	12.048.731,15	17.783.091,63	54.043.205,68
CAP. 7	7.312.102,29	31.871.230,68	67.489.568,41	32.132.203,50	138.805.104,88
CAP. 8	6.354.309,65	0,00	5.278.308,30	4.489.824,08	16.122.442,03
CAP. 9					
TOTAIS	35.047.311,40	67.897.899,86	89.360.114,90	102.294.816,88	294.600.143,04

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

- o Remanentes de Incorporación Obligatoria.
- o Remanentes de Incorporación Voluntaria.
- o 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 2021 e das aplicacións informáticas de contabilidade e plans, o total de remanentes de incorporación obrigatoria ascenden a 13.712.624,97 €, sendo o seu detalle por capítulos e por fases contables, o seguinte:

CADRO N.26: REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA. EXERCICIO 2021. POR CAPÍTULOS

CAPITULOS	FASES CONTABLES				
	CRÉDITO DISPONIBLE	CRÉDITOS RETIDOS	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1		38.952,00			38.952,00
CAP. 2	30.600,00	3.148.238,63	46.318,29	1.353.768,32	4.578.925,24
CAP. 3					
CAP. 4		635.714,25	1.156.413,67	93.750,00	1.885.877,92
CAP. 5					
CAP. 6		6.496.310,84		712.558,97	7.208.869,81
CAP. 7					
CAP. 8					
CAP. 9					
TOTAL	30.600,00	10.319.215,72	1.202.731,96	2.160.077,29	13.712.624,97

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 (*)
13.712.624,97	111.680,39	12.388.646,64	1.212.297,94

** 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 2021 ascenden a 185.080.592,65 € de conformidade co detalle que se mostra a continuación:

CADRO N.28: REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA. EJERCICIO 2021

CAPÍTULOS	CRÉDITO DISPONIBLE	CRÉDITO RETIDO	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1	99.757,76			500,57	100.258,33
CAP. 2	1.845,46	528.386,54		7.491.892,85	8.022.124,85
CAP. 3		133.842,64			133.842,64
CAP. 4		220.000,00	300.000,00	29.881.328,30	30.401.328,30
CAP.5					
CAP. 6	706.571,41	13.629.189,73	10.262.154,73	8.482.703,92	33.080.619,79
CAP. 7	4.304.781,08	23.397.153,10	55.696.296,29	21.785.954,74	105.184.185,21
CAP. 8	5.012.387,59		1.575.585,19	1.570.260,75	8.158.233,53
CAP.9					
TOTAL	10.125.343,30	37.908.572,01	67.834.036,21	69.212.641,13	185.080.592,65

5.4.- REMANENTES DE CRÉDITO NON INCORPORABLES

Por último os remanentes non incorporables do exercicio 2021 ascenden a 95.806.925,42 € sendo o seu detalle por capítulos e fases contables o que se mostra a continuación:

CUADRO N.29: REMANENTES DE CRÉDITO NO INCORPORABLES. EJERCICIO 2021

CAPÍTULOS	CRÉDITO DISPONIBLE	CRÉDITO RETENIDO	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1	1.659.009,03	111.482,27			1.770.491,30
CAP. 2	4.353.439,58	4.657.274,96	1.904.516,64	1.155.815,90	12.071.047,08
CAP. 3	59.574,20	32.107,18			91.681,38
CAP. 4	7.934.417,60	5.861.543,64	1.136.258,44	7.912.641,73	22.844.861,41
CAP. 5	3.690.000,00				3.690.000,00
CAP. 6	2.845.684,42	533.626,50	1.786.576,42	8.587.828,74	13.753.716,08
CAP. 7	3.007.321,21	8.474.077,58	11.793.272,12	10.346.248,76	33.620.919,67
CAP. 8	1.341.922,06		3.702.723,11	2.919.563,33	7.964.208,50
CAP. 9					
TOTAL	24.891.368,10	19.670.112,13	20.323.346,73	30.922.098,46	95.806.925,42

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 31/12/21. 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 31/12/21 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 31/12/2021

1.- En Caixa	
2.- En Bancos. Contas Operativas.	244.652.835,41
3.- En Bancos. Contas Restrinxidas	5.588.583,21
4.- En Bancos. Contas Financeiras	70.000.000,00
TOTAL FONDOS LÍQUIDOS (FL) (1 + 2 + 3 + 4)	320.241.418,62

6.1.2.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA.

O seu importe obterase de:

- O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza do Orzamento Corrente.
- O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza de Orzamentos Cerrados.
- 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 2021, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CADRO N. 31: CUANTIFICACIÓN DEREITOS PENDENTES COBRANZA A 31/12/2021

1.- De Orzamento de Ingresos. Orzamento Corrente	16.205.067,81
2.- De Orzamento de Ingresos. Orzamentos Cerrados	3.830.350,29
3.- Operacións non Orzamentarias	164.645.988,31
TOTAL DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA (SD) (1 + 2 + 3)	184.681.406,41

6.1.3.- OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO.

O seu importe obterase de:

- A suma dos saldos de Obrigacións e Pagos Ordenados para o total do Orzamento Corrente.
- A suma dos saldos de Obrigacións e Pagos Ordenados para o total da Agrupación de Orzamentos Cerrados.
- 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 2021, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CADRO N.32: CUANTIFICACIÓN OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO A 31/12/2021

1.- De Orzamento de Gastos. Orzamento Corrente	2.109.497,96
2.- De Orzamento de Gastos. Orzamentos Cerrados	368.127,78
3.- Doutras Operacións non Orzamentarias.	184.007.759,67
TOTAL OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO (SO) (1+2+3)	186.485.385,41



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 2021, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CUANTIFICACIÓN PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN A 31/12/2021	
1. (-) cobranzas realizados pendentes de aplicación definitiva	110.111,30
2. (+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	1.592,33
TOTAL PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN (PPA) (-1+2)	-108.518,97

6.1.5.- REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL.

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

FL = 320.241.418,62 €

SD = 184.681.406,41 €

SO = 186.485.385,41 €

PPA= - 108.518,97 €

Onde

RTT = 318.328.920,65 €

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 3.854.412,69 €.



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 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; e a número 40ª, apartado terceiro das Bases de Execución do Orzamento de 2021 (BEP); e Real decreto lexislativo 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 2021, segundo anexo do informe emitido pola Vice-intervención do 04/01/2022:

- 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: 1.643.463,48 €.
- 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: 233.450,52 €.
- 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: 24.062,40 €
- d) a totalidade do capítulo 6 por importe de 1.953.436,29 €, 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 nalgunha das situacións recollidas no Real decreto lexislativo 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 111.680,39 €.

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 2021, temos:

$$\text{RTGG} = 318.328.920,65 - 3.854.412,69 - 111.680,39 = 314.362.827,57$$

6.3.- ESTADO COMPARATIVO DA REMANENTE TESOURERÍA PERÍODO 2018-2021

No seguinte cadro N.33, detállase a evolución dos distintos compoñentes do Remanente de Tesourería no período 2018/2021:

CADRO N.33: EVOLUCIÓN COMPOÑENTES REMANENTE DE TESOURERÍA

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
1. Fondos Líquidos	320.241.418,62	328.971.619,49	318.592.476,44	308.747.218,05
+ En Caixa			16.158,45	12.532,57
+ En Bancos. Contas Operativas.	244.652.835,41	243.692.963,20	283.133.868,65	273.181.061,17
+ En Bancos. Contas Restringidas	5.588.583,21	5.278.656,29	5.442.449,34	5.553.624,32
+ En Bancos. Contas financeiras	70.000.000,00	80.000.000,00	30.000.000,00	29.999.999,99
2. Dereitos Pendentes de cobranza	184.681.406,41	181.176.501,49	184.877.315,83	177.524.371,71
+ Orzamento Corrente	16.205.067,81	16.171.558,49	19.138.741,10	16.131.748,51
+ Orzamentos Cerrados	3.830.350,29	4.001.924,82	4.339.372,03	4.037.927,10
+ Outras Operacións non Orzamentarias	164.645.988,31	161.003.018,18	161.399.202,70	157.354.696,10
3. Obrigacións Pendentes de Pago	186.485.385,41	185.983.302,65	180.687.372,19	176.312.687,74
+ Orzamento Corrente	2.109.497,96	373.348,81	2.643.642,36	2.425.147,70
+ Orzamentos Cerrados	368.127,78	349.154,52	490.729,66	381.737,49
+ Outras Operacións non Orzamentarias	184.007.759,67	185.260.799,32	177.553.000,17	173.505.802,55
4. Partidas Pendentes de Aplicación	-108.518,97	-109.431,99	-108.668,26	-111.724,96
- cobranzas realizadas pendentes de aplicación definitiva	110.111,30	113.849,63	114.006,93	118.029,30
+ pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	1.592,33	4.417,64	5.338,67	6.304,34
I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL(1+2-3+4)	318.328.920,65	324.055.386,34	322.673.751,82	309.847.177,06
II. Saldos de dubidosa cobranza	3.854.412,69	4.025.987,22	4.363.434,43	4.053.712,32
III. Exceso de financiamento afectado	111.680,39	106.013,88	92.350,62	75.346,24
IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (I- II - III)	314.362.827,57	319.923.385,24	318.217.966,77	305.718.118,50

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 314.362.827,57 €, teñen que destinarse a completar o financiamento da Incorporación de Remanentes de Crédito relativos a proxectos de gasto afectados 1.212.297,94 €

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 38 de Execución do Orzamento Provincial, o Remanente de Tesourería para gastos xerais, do Exercicio 2021 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	1.212.297,94
2.- Incorporación de Remanentes relativos a gastos comprometidos durante 2021	69.212.641,13
3.- Remanentes de Crédito producidos durante 2021 que quedando en fase "A" teñan carácter incorporable	67.834.036,21
4.- Incorporación de Remanentes relativos a Gastos en fase "RC" de 2021 con carácter incorporable	37.908.572,01
5.- Reserva Remanente para financiamento de Compromisos de Gasto adquiridos en exercicios anteriores a 1-1-21, non incorporables e pendentes de execución	30.922.098,46
6.- Reserva Remanente para financiamento de Autorizacións de gasto adquiridas no ano 2021 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de comprometer	20.323.346,73
7.- Reserva Remanente para financiamento de RC de gastos adquiridos no ano 2021 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de autorizar	19.670.112,13
8.- Importe do Superávit orzamentario por operacións non financeiras (Art. 32 L.O. 2/2012)	5.564.984,99 €
9.- Remanente de TESOURERÍA RESTANTE	61.714.737,97 €

TOTAL 314.362.827,57

()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 prorrogase 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, prorrogase 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 Legislativo 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 ao Acordo do Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 e ao Acordo do Congreso dos Deputados do 20 de outubro de 2020 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 e 2021.

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, no exercicio 2021 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 2018 a 2021:

CADRO N.34: APLICACIÓN REMANENTE DE TESOURERIA PARA GASTOS XERAIS

	ANO 2021	ANO 2020	ANO 2019	ANO 2018
REMANENTE DE TESOURERIA GASTOS XERAIS	314.362.827,57	319.923.385,24	318.217.966,77	305.718.118,50
1.- Remanente de incorporación obrigatoria	1.212.297,94	1.603.343,62	1.810.865,87	1.688.632,68
2.- Remanentes relativos a gastos comprometidos	69.212.641,13	66.436.686,95	50.178.695,80	53.004.663,52
3.- Remanentes de gastos autorizados incorporables	67.834.036,21	49.153.853,23	57.693.936,59	80.314.399,70
4.- Remanentes RC incorporables	37.908.572,01	50.090.518,83	37.746.575,08	35.748.727,69
5.- Reserva para D non incorporables	30.922.098,46	30.076.958,47	39.893.526,73	23.532.270,60
6.- Reserva para A non incorporables	20.323.346,73	34.720.345,46	27.653.885,44	22.163.310,78
7.- Reserva para RC non incorporables	19.670.112,13	6.441.733,05	10.166.449,33	7.937.417,34
8.- Outras reservas	5.564.984,99	17.472.154,96	22.245.874,79	44.304.186,28
REMANENTE TESOURERIA PARA NOVOS GASTOS	61.714.737,97	63.927.790,67	65.763.382,64	37.024.509,91

O importe relativo ao Superávit orzamentario por operacións non financeiras, que se inclúe no apartado 8.- do cadro anterior, ascende a 5.564.984,99 €. 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 2022 foron suspendidos por Acordo do Consello de Ministros do 27 de xullo de 2021 e do Congreso dos Deputados do 13 de setembro de 2021. 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 2021 e o seu destino en 2022.

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 2021, a Deputación provincial cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria cunha marxe de 5.564.984,99 €.

- 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 2021 cun exceso sobre o límite establecido para o exercicio 2.021 de 23.166.776,90 €.

- 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 2020 foi de 10,42 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 14,36 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 legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Ao 31 de decembro de 2021 só figura como débeda coa Administración do Estado o saldo negativo da Liquidación de Participación de Tributos do Estado dos exercicios 2008 e 2009 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 2021 recóllense a continuación algúns indicadores considerados relevantes polo Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 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 l 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 2021- obrigacións recoñecidas netas 2021

Método B = Método A + obrigacións recoñecidas netas 2021 financiadas con remanente líquido de tesourería

MÉTODO DE CÁLCULO A

a).- Dereitos liquidados netos por operacións correntes do exercicio 2021:

CADRO Nº 35: DEREITOS LIQUIDADOS NETOS POR OPERACIÓN CORRENTES

CAPITULO	TITULO	Dereitos liquidados netos
Capítulo I	Impostos Directos	20.518.589,27
Capítulo II	Impostos Indirectos	14.693.721,07
Capítulo III	Taxas e Outros Ingresos	12.668.671,44
Capítulo IV	Transferencias correntes	164.124.592,25
Capítulo V	Ingresos Patrimoniais	7.313,44
TOTAL DEREITOS LIQUIDADOS NETOS		212.012.887,47

b).- Obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2021 por operacións correntes:

CADRO Nº 36: OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS POR OPERACIÓN CORRENTES

CAPITULO	TITULO	Obrigacións recoñecidas netas
Capítulo I	Gastos de persoal	48.089.603,65
Capítulo II	Gastos en bens corr. e servizos	24.662.059,16
Capítulo III	Gastos financeiros	567.583,16
Capítulo IV	Transferencias correntes	79.885.949,74
TOTAL OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS		153.205.195,71

c).- Aforro Bruto: Dereitos liquidados netos - obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2021 por operacións correntes, segundo o criterio tradicionalmente utilizado.

$$212.012.887,47 - 153.205.195,71 = 58.807.691,76$$

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 2021 aquelas que se financiaron con remanente líquido de tesourería:

CUADRO Nº 37: OBRIGACIÓNES FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESOURERÍA
ANO 2020 POR OPERACIÓNES CORRENTES. DETALLE POR CAPÍTULOS

CAPITULO	TITULO	OBRIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESOURERÍA
1	Gastos de persoal	10.102,02
2	Gastos en bens correntes e servizos	1.231.583,98
3	Gastos financeiros	66.157,36
4	Transferencias correntes (gastos)	17.123.707,68
TOTAL		18.431.551,04

En consecuencia o importe do Aforro Bruto do exercicio 2021 con este segundo criterio presenta o seguinte detalle:

$$\text{Aforro Bruto (B)} = 212.012.887,47 - (153.205.195,71 - 18.431.551,04) = 77.239.242,80$$

8.1.2.-AFORRO NETO SEGUNDO DATOS DA LIQUIDACIÓN:

	<u>MÉTODO A</u>	<u>MÉTODO B</u>
(A) AFORRO BRUTO SEGUNDO LIQUIDACIÓN 2021:	58.807.691,76	77.239.242,80
(B) AMORTIZACIÓN TOTAL EJERCICIO:	0	0
AFORRO NETO EN TERMOS ABSOLUTOS (A-B)	58.807.691,76	77.239.242,80
AFORRO NETO, en porcentaxe de dereitos liquidados netos por operacións correntes no exercicio 2021:	27,74%	36,43%

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

CADRO Nº 38: EVOLUCION TEMPORAL AFORRO BRUTO / AFORRO NETO

	AÑO 2021	AÑO 2020	AÑO 2019
+ Dereitos liquidados netos por operacións correntes	212.012.887,47	200.728.506,36	203.558.729,69
- Obrigacións recoñecidas netas por operacións correntes	153.205.195,71	131.181.017,97	122.400.025,75
= AFORRO BRUTO (MÉTODO A)	58.807.691,76	69.547.488,39	81.158.703,94
= Aforro neto en termos absolutos (Método A)	58.807.691,76	69.547.488,39	81.158.703,94
AFORRO NETO (Método A) EN PORCENTAXE DOS DEREITOS LIQUIDADOS	27,74%	34,65%	39,87%
+ Obrigacións financiadas con Remanente líquido de Tesourería	18.431.551,04	12.158.614,43	6.464.068,59
= Aforro netos en termos absolutos (Método B)	77.239.242,80	81.706.102,82	87.622.772,53
AFORRO NETO (Método B) EN PORCENTAXE DOS DEREITOS LIQUIDADOS	36,43%	40,70%	43,05%

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 2019 cuxo importe pendente de devolución obsérvase no seguinte cadro:

LIQUIDACIÓN	TOTAL A REINTEGRAR	DEVOLTO ANTERIOR A 2021	TOTAL DÉBEDA A 1/1/2021	TOTAL AMORTIZADO EN 2021	TOTAL DÉBEDA PENDIENTE A 31/12/2021
2008	14.759.549,17	10.302.743,76	4.456.805,41	405.164,04	4.051.641,37
2009	46.911.042,85	28.023.983,17	18.887.059,68	1.717.005,60	17.170.054,08
2019	812.197,64			812.197,64	
TOTALES	62.482.789,66	38.326.726,93	23.343.865,09	2.934.367,28	21.221.695,45

8.2.- TRAMITACIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2021

O artigo 191.3 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 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.

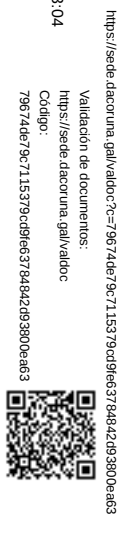
O artigo 67 da Lei 5/1997, de administración local de Galicia sinala que *"corresponderalle á Comisión Especial de Contas o exame, ou estudo e o informe da Conta Xeral e das demais contas anuais"*.

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.

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

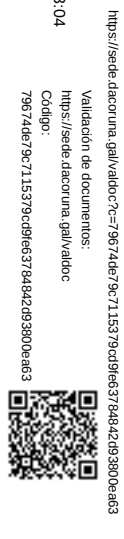


Validación de documentos:
<https://sede-dacoruna.gal/valido/c?c=79674de79c7115379cd91e63784942d93800eae63>
Código:
79674de79c7115379cd91e63784942d93800eae63

ANEXOS LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO EJERCICIO 2021

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04



Validación de documentos:
<https://sede-dacoruna.gal/valido/c?c=79674de79c7115379cd91e63784942d93800eae63>
Código:
79674de79c7115379cd91e63784942d93800eae63

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

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. DETALLE POR CAPÍTULOS								
	A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
Total 1	49.999.305,28	48.089.603,65	12.960,00	397.418,98	1.909.701,63	410.378,98	-1.499.322,65	10.102,02
Total 2	49.334.156,33	24.662.059,16	7.755.689,34	8.337.239,26	24.672.097,17	16.092.928,60	-8.579.168,57	1.231.583,98
Total 3	793.107,18	567.583,16	0,00	232.107,18	225.524,02	232.107,18	6.583,16	66.157,36
Total 4	135.018.017,37	79.885.949,74	40.471.342,87	25.909.243,08	55.132.067,63	66.380.585,95	11.248.518,32	17.123.707,68
Total 5	3.690.000,00	0,00	0,00	0,00	3.690.000,00	0,00	-3.690.000,00	0,00
Total 6	69.205.694,07	15.162.488,39	22.150.597,66	21.686.700,82	54.043.205,68	43.837.298,48	-10.205.907,20	1.334.540,39
Total 7	177.921.835,36	39.116.730,48	50.416.391,74	118.161.968,10	138.805.104,88	168.578.359,84	29.773.254,96	32.007.125,52
Total 8	24.926.137,06	8.803.695,03	12.359.012,69	6.536.353,37	16.122.442,03	18.895.366,06	2.772.924,03	2.886.669,13
Total general	510.888.252,65	216.288.109,61	133.165.994,30	181.261.030,79	294.600.143,04	314.427.025,09	19.826.882,05	54.659.886,08

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
00	91	10	1.005.622,00	989.528,80	0,00	0,00	16.093,20	0,00	-16.093,20	0,00
00	91	16	21.000,00	8.876,66	0,00	0,00	12.123,34	0,00	-12.123,34	0,00
00	91	23	437.660,00	366.208,18	0,00	0,00	71.451,82	0,00	-71.451,82	0,00
00	91	48	306.000,00	295.709,50	0,00	0,00	10.290,50	0,00	-10.290,50	0,00
00	92	22	1.284.005,77	745.570,47	146.949,33	361.056,44	538.435,30	508.005,77	-30.429,53	0,00
01	13	76	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
01	15	76	747.119,42	48.815,94	340.881,08	406.238,34	698.303,48	747.119,42	48.815,94	48.815,94
01	16	76	1.342.863,77	231.132,20	710.381,85	632.481,92	1.111.731,57	1.342.863,77	231.132,20	231.132,20
01	17	22	5.141,57	143,50	0,00	0,00	4.998,07	0,00	-4.998,07	0,00
01	17	76	1.039.053,59	87.846,00	377.000,00	662.053,59	951.207,59	1.039.053,59	87.846,00	87.846,00
01	23	6	261.989,83	125.242,98	0,00	261.989,83	136.746,85	261.989,83	125.242,98	125.242,98
01	23	21	3.800,00	1.560,88	0,00	0,00	2.239,12	0,00	-2.239,12	0,00
01	23	22	531.460,34	31.161,79	23.850,00	476.150,00	500.298,55	500.000,00	-298,55	0,00
01	23	76	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
01	24	22	470,41	470,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	32	22	285.343,52	225.145,59	11.701,39	19.773,38	60.197,93	31.474,77	-28.723,16	0,00
01	32	45	50.000,00	14.223,95	20.000,00	10.000,00	35.776,05	30.000,00	-5.776,05	0,00
01	32	75	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
01	32	76	107.500,00	46.989,31	55.500,00	52.000,00	60.510,69	107.500,00	46.989,31	46.989,31
01	33	6	93.210,00	254,40	30.000,00	5.710,00	92.955,60	35.710,00	-57.245,60	0,00
01	33	21	2.100,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00	0,00
01	33	22	2.032.366,62	1.152.905,08	410.488,39	331.172,78	879.461,54	741.661,17	-137.800,37	0,00
01	33	46	1.159.296,95	826.680,32	609.489,69	34.707,26	332.616,63	644.196,95	311.580,32	311.580,32
01	33	48	114.500,00	60.300,00	54.000,00	0,00	54.200,00	54.000,00	-200,00	0,00
01	33	76	691.680,00	0,00	27.000,00	664.680,00	691.680,00	691.680,00	0,00	0,00
01	34	76	1.548.131,07	67.361,40	820.568,02	727.563,05	1.480.769,67	1.548.131,07	67.361,40	67.361,40
01	42	21	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00
01	43	76	370.775,35	0,00	370.775,35	0,00	370.775,35	370.775,35	0,00	0,00
01	45	6	154.831,67	0,00	147.592,75	1.238,92	154.831,67	148.831,67	-6.000,00	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
01	45	20	123.120,00	108.885,48	0,00	0,00	14.234,52	0,00	-14.234,52	0,00
01	45	21	19.161,81	15.903,60	3.235,32	2.426,49	3.258,21	5.661,81	2.403,60	2.403,60
01	45	22	586.439,27	301.628,60	329.627,23	77.812,04	284.810,67	407.439,27	122.628,60	122.628,60
01	45	35	56.000,00	1.425,80	0,00	0,00	54.574,20	0,00	-54.574,20	0,00
01	45	60	287,36	0,00	0,00	287,36	287,36	287,36	0,00	0,00
01	45	76	1.106.776,40	0,00	539.624,56	567.151,84	1.106.776,40	1.106.776,40	0,00	0,00
01	46	45	96.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
01	92	6	312.422,75	64.615,75	123.922,75	87.500,00	247.807,00	211.422,75	-36.384,25	0,00
01	92	16	200.000,00	65.974,74	0,00	0,00	134.025,26	0,00	-134.025,26	0,00
01	92	20	105.000,00	54.450,00	0,00	0,00	50.550,00	0,00	-50.550,00	0,00
01	92	21	152.178,17	68.881,84	4.673,24	3.504,93	83.296,33	8.178,17	-75.118,16	0,00
01	92	22	5.307.169,63	1.890.388,69	409.746,21	2.335.143,19	3.416.780,94	2.744.889,40	-671.891,54	0,00
01	92	23	13.750,00	2.561,62	0,00	0,00	11.188,38	0,00	-11.188,38	0,00
01	92	35	37.107,18	0,00	0,00	32.107,18	37.107,18	32.107,18	-5.000,00	0,00
01	92	48	150.000,00	120.228,96	0,00	0,00	29.771,04	0,00	-29.771,04	0,00
01	93	6	102.000,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00	0,00	-102.000,00	0,00
01	93	20	78.100,00	62.733,29	0,00	0,00	15.366,71	0,00	-15.366,71	0,00
01	93	21	13.000,00	2.095,87	0,00	0,00	10.904,13	0,00	-10.904,13	0,00
01	93	22	1.252.434,43	893.062,19	116.497,90	74.090,06	359.372,24	190.587,96	-168.784,28	0,00
01	93	76	1.188.042,08	0,00	278.981,52	909.060,56	1.188.042,08	1.188.042,08	0,00	0,00
02	92	22	17.010,33	0,00	0,00	0,00	17.010,33	0,00	-17.010,33	0,00
02	92	50	3.690.000,00	0,00	0,00	0,00	3.690.000,00	0,00	-3.690.000,00	0,00
02	93	22	170.000,00	0,00	150.000,00	0,00	170.000,00	150.000,00	-20.000,00	0,00
03	93	21	5.710,00	153,65	0,00	0,00	5.556,35	0,00	-5.556,35	0,00
03	93	22	3.814.747,86	2.812.616,17	713.677,86	600.000,00	1.002.131,69	1.313.677,86	311.546,17	311.546,17
03	93	23	23.030,00	39,45	0,00	0,00	22.990,55	0,00	-22.990,55	0,00
03	93	35	700.000,00	566.157,36	0,00	200.000,00	133.842,64	200.000,00	66.157,36	66.157,36
04	13	76	333.482,60	88.856,80	88.856,80	244.625,80	244.625,80	333.482,60	88.856,80	88.856,80
04	15	76	13.998.345,72	6.938.471,91	4.608.491,97	9.389.853,75	7.059.873,81	13.998.345,72	6.938.471,91	6.938.471,91

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
04	16	6	106.159,45	31.404,26	0,00	24.201,30	74.755,19	24.201,30	-50.553,89	0,00
04	16	76	9.965.810,52	4.005.453,47	2.883.731,89	7.082.078,63	5.960.357,05	9.965.810,52	4.005.453,47	4.005.453,47
04	17	6	415.750,00	0,00	0,00	415.000,00	415.750,00	415.000,00	-750,00	0,00
04	17	21	36.526,53	26.470,80	16.256,78	119,75	10.055,73	16.376,53	6.320,80	6.320,80
04	17	22	26.450,00	3.388,00	0,00	0,00	23.062,00	0,00	-23.062,00	0,00
04	17	76	3.065.338,04	814.574,83	838.282,95	2.227.055,09	2.250.763,21	3.065.338,04	814.574,83	814.574,83
04	23	6	24.250,00	11.801,35	0,00	0,00	12.448,65	0,00	-12.448,65	0,00
04	23	21	149.097,32	90.989,92	10.582,39	13.684,93	58.107,40	24.267,32	-33.840,08	0,00
04	23	22	257.800,00	228.513,19	0,00	0,00	29.286,81	0,00	-29.286,81	0,00
04	24	6	99.637,49	0,00	0,00	0,00	99.637,49	0,00	-99.637,49	0,00
04	24	21	12.885,60	4.823,98	942,54	443,06	8.061,62	1.385,60	-6.676,02	0,00
04	24	22	27.500,00	16.291,46	0,00	4.000,00	11.208,54	4.000,00	-7.208,54	0,00
04	32	6	16.000,00	11.984,06	0,00	0,00	4.015,94	0,00	-4.015,94	0,00
04	32	21	96.365,85	60.845,00	7.890,61	2.735,24	35.520,85	10.625,85	-24.895,00	0,00
04	32	22	192.100,00	174.305,55	0,00	0,00	17.794,45	0,00	-17.794,45	0,00
04	32	76	63.300,00	0,00	0,00	63.300,00	63.300,00	63.300,00	0,00	0,00
04	33	6	505.951,96	21.386,48	23.200,00	340.000,00	484.565,48	363.200,00	-121.365,48	0,00
04	33	21	468.772,93	202.757,00	53.156,72	85.466,21	266.015,93	138.622,93	-127.393,00	0,00
04	33	22	298.542,88	213.535,50	35.778,08	5.864,80	85.007,38	41.642,88	-43.364,50	0,00
04	33	76	473.267,71	184.468,55	31.460,00	441.807,71	288.799,16	473.267,71	184.468,55	184.468,55
04	34	76	1.997.295,95	1.062.725,02	185.026,34	1.812.269,61	934.570,93	1.997.295,95	1.062.725,02	1.062.725,02
04	42	76	4.060.056,81	495.958,10	4.060.056,81	0,00	3.564.098,71	4.060.056,81	495.958,10	495.958,10
04	43	22	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
04	44	76	85.432,70	84.119,18	58.318,39	27.114,31	1.313,52	85.432,70	84.119,18	84.119,18
04	45	6	49.893.328,40	12.212.123,35	18.707.880,28	16.124.698,12	37.681.205,05	34.832.578,40	-2.848.626,65	0,00
04	45	20	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
04	45	21	3.945.238,07	2.361.971,84	765.338,00	1.000,07	1.583.266,23	766.338,07	-816.928,16	0,00
04	45	22	859.620,71	244.101,06	288.522,60	72.198,11	615.519,65	360.720,71	-254.798,94	0,00
04	45	23	13.000,00	2.021,96	0,00	0,00	10.978,04	0,00	-10.978,04	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
04	45	45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	45	46	17.187.196,07	16.741.116,66	0,00	5.187.196,07	446.079,41	5.187.196,07	4.741.116,66	4.741.116,66
04	45	76	110.062.350,54	18.792.504,09	20.532.963,19	86.529.387,35	91.269.846,45	107.062.350,54	15.792.504,09	15.792.504,09
04	49	76	71.789,10	0,00	71.789,10	0,00	71.789,10	71.789,10	0,00	0,00
04	92	6	3.250,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	-3.250,00	0,00
04	92	21	55.111,04	27.959,22	2.289,00	922,04	27.151,82	3.211,04	-23.940,78	0,00
04	92	22	34.900,00	28.774,54	0,00	0,00	6.125,46	0,00	-6.125,46	0,00
04	93	6	649.945,90	63.817,13	17.895,90	567.000,00	586.128,77	584.895,90	-1.232,87	0,00
04	93	21	1.081.811,89	494.183,89	263.294,89	39.227,00	587.628,00	302.521,89	-285.106,11	0,00
04	93	22	1.863.324,11	1.645.867,58	5.950,16	288,95	217.456,53	6.239,11	-211.217,42	0,00
04	93	48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	93	76	3.325.568,00	1.091.080,34	1.886.651,44	1.438.916,56	2.234.487,66	3.325.568,00	1.091.080,34	1.091.080,34
04	94	76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	94	82	24.395.366,06	8.386.669,13	12.359.012,69	6.536.353,37	16.008.696,93	18.895.366,06	2.886.669,13	2.886.669,13
05	13	6	230.000,00	0,00	0,00	115.000,00	230.000,00	115.000,00	-115.000,00	0,00
05	13	46	1.329.500,00	956.162,28	408.000,00	137.500,00	373.337,72	545.500,00	172.162,28	172.162,28
05	13	48	107.220,96	59.497,85	45.697,47	1.523,49	47.723,11	47.220,96	-502,15	0,00
05	13	76	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00
05	13	78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	17	6	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	-15.000,00	0,00
05	17	22	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00	-125.000,00	0,00
05	17	46	1.805.983,24	1.053.955,77	543.080,00	12.903,24	752.027,47	555.983,24	-196.044,23	0,00
05	17	48	551.522,73	252.007,83	227.016,71	0,00	299.514,90	227.016,71	-72.498,19	0,00
05	17	76	41.148,25	20.553,58	41.148,25	0,00	20.594,67	41.148,25	20.553,58	20.553,58
05	17	78	197.055,79	64.404,36	49.561,81	0,00	132.651,43	49.561,81	-83.089,62	0,00
05	23	22	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
05	23	48	339.707,63	135.426,17	100.307,63	0,00	204.281,46	100.307,63	-103.973,83	0,00
05	23	78	298.063,35	141.455,36	83.063,35	0,00	156.607,99	83.063,35	-73.544,64	0,00
05	24	4	42.362.177,63	17.269.320,07	20.818.983,35	14.308.591,64	25.092.857,56	35.127.574,99	10.034.717,43	10.034.717,43

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
05	24	6	35.000,00	16.940,00	0,00	0,00	18.060,00	0,00	-18.060,00	0,00
05	24	7	5.800.440,05	1.395.216,23	1.800.611,87	1.390.000,00	4.405.223,82	3.190.611,87	-1.214.611,95	0,00
05	24	22	6.116.606,91	1.040.740,28	1.180.019,00	352.910,88	5.075.866,63	1.532.929,88	-3.542.936,75	0,00
05	24	23	3.650,00	0,00	0,00	0,00	3.650,00	0,00	-3.650,00	0,00
05	24	46	150.000,00	66.348,24	150.000,00	0,00	83.651,76	150.000,00	66.348,24	66.348,24
05	24	47	1.757.331,63	965.835,42	21.000,00	1.736.331,63	791.496,21	1.757.331,63	965.835,42	965.835,42
05	24	48	572.036,44	208.536,99	90.000,00	482.036,44	363.499,45	572.036,44	208.536,99	208.536,99
05	24	76	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
05	24	77	149.017,78	75.011,20	0,00	149.017,78	74.006,58	149.017,78	75.011,20	75.011,20
05	33	6	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00	215.000,00	215.000,00	0,00	0,00
05	33	22	546.168,55	146.258,75	0,00	121.168,55	399.909,80	121.168,55	-278.741,25	0,00
05	33	46	346.562,98	108.972,59	148.332,92	68.230,06	237.590,39	216.562,98	-21.027,41	0,00
05	33	47	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00
05	33	48	515.000,00	120.440,00	340.000,00	75.000,00	394.560,00	415.000,00	20.440,00	20.440,00
05	33	76	1.579.499,19	175.145,63	419.943,76	909.555,43	1.404.353,56	1.329.499,19	-74.854,37	0,00
05	33	78	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
05	34	46	549.565,29	282.283,77	185.130,19	58.435,10	267.281,52	243.565,29	-23.716,23	0,00
05	41	22	374.426,54	32.367,01	2.040,00	282.386,54	342.059,53	284.426,54	-57.632,99	0,00
05	41	48	2.724.596,52	1.258.803,11	829.014,63	498.581,89	1.465.793,41	1.327.596,52	-138.196,89	0,00
05	41	76	300.000,00	284.229,00	300.000,00	0,00	15.771,00	300.000,00	284.229,00	284.229,00
05	41	78	804.138,54	326.013,17	370.172,54	14.966,00	478.125,37	385.138,54	-92.986,83	0,00
05	42	6	672.503,17	0,00	319.995,55	0,00	672.503,17	319.995,55	-352.507,62	0,00
05	42	22	26.715,50	0,00	0,00	6.715,50	26.715,50	6.715,50	-20.000,00	0,00
05	42	48	238.500,00	171.842,61	34.500,00	0,00	66.657,39	34.500,00	-32.157,39	0,00
05	43	6	299.941,00	41.038,91	197.941,00	100.000,00	258.902,09	297.941,00	39.038,91	39.038,91
05	43	22	1.464.934,79	1.044.677,55	70.091,00	1.086.216,79	420.257,24	1.156.307,79	736.050,55	736.050,55
05	43	45	420.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	120.000,00	300.000,00	180.000,00	180.000,00
05	43	46	2.563.879,67	772.342,31	1.028.336,89	140.542,78	1.791.537,36	1.168.879,67	-622.657,69	0,00
05	43	47	420.000,00	198.942,54	205.600,00	4.400,00	221.057,46	210.000,00	-11.057,46	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
05	43	48	1.381.038,06	426.379,17	503.509,80	206.168,26	954.658,89	709.678,06	-244.980,83	0,00
05	43	76	1.420.766,27	574.510,75	324.392,19	596.374,08	846.255,52	920.766,27	74.510,75	74.510,75
05	43	78	437.153,36	0,00	0,00	0,00	437.153,36	0,00	-437.153,36	0,00
05	45	6	5.981.569,21	825.591,35	1.510.752,46	2.737.621,34	5.155.977,86	4.248.373,80	-907.604,06	0,00
05	46	22	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
05	46	48	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	-200.000,00	0,00
05	49	22	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
05	49	45	36.000,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
05	92	22	234.500,00	20.145,73	0,00	0,00	214.354,27	0,00	-214.354,27	0,00
05	92	48	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	-150.000,00	0,00
05	94	46	4.961.738,91	3.730.262,76	0,00	1.231.476,15	1.231.476,15	1.231.476,15	0,00	0,00
05	94	76	469.363,42	0,00	469.363,42	0,00	469.363,42	469.363,42	0,00	0,00
06	23	6	236.400,00	17.079,63	6.200,00	117.700,00	219.320,37	123.900,00	-95.420,37	0,00
06	23	21	13.500,00	7.884,38	0,00	0,00	5.615,62	0,00	-5.615,62	0,00
06	23	22	2.594.969,12	1.174.182,32	356.273,70	418.995,42	1.420.786,80	775.269,12	-645.517,68	0,00
06	23	42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	23	46	26.575.259,72	21.104.634,75	3.850.259,72	55.000,00	5.470.624,97	3.905.259,72	-1.565.365,25	0,00
06	23	48	5.313.304,08	2.555.245,09	2.469.389,08	262.915,00	2.758.058,99	2.732.304,08	-25.754,91	0,00
06	23	76	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00
06	23	78	1.476.133,48	695.152,84	605.233,48	170.900,00	780.980,64	776.133,48	-4.847,16	0,00
06	32	6	44.689,16	38.268,09	20.308,16	1.331,00	6.421,07	21.639,16	15.218,09	15.218,09
06	32	21	44.400,00	28.480,17	0,00	0,00	15.919,83	0,00	-15.919,83	0,00
06	32	22	234.380,00	191.832,90	0,00	0,00	42.547,10	0,00	-42.547,10	0,00
06	32	23	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
06	32	42	180.000,00	137.316,33	140.000,00	40.000,00	42.683,67	180.000,00	137.316,33	137.316,33
06	32	45	368.000,00	170.000,00	170.000,00	198.000,00	198.000,00	368.000,00	170.000,00	170.000,00
06	32	46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	32	48	594.000,00	334.250,00	123.250,00	20.750,00	259.750,00	144.000,00	-115.750,00	0,00
06	33	6	125.962,16	45.202,14	46.962,16	0,00	80.760,02	46.962,16	-33.797,86	0,00



AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
06	33	21	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
06	33	22	3.970.589,52	2.026.176,12	1.176.752,55	218.400,47	1.944.413,40	1.395.153,02	-549.260,38	0,00
06	33	46	6.131.981,48	3.596.154,01	2.322.235,88	293.245,60	2.535.827,47	2.615.481,48	79.654,01	79.654,01
06	33	47	1.126.555,75	360.501,25	355.305,75	21.250,00	766.054,50	376.555,75	-389.498,75	0,00
06	33	48	4.818.486,34	2.194.757,80	1.808.086,34	87.700,00	2.623.728,54	1.895.786,34	-727.942,20	0,00
06	33	78	1.018.941,90	346.479,59	318.941,90	210.000,00	672.462,31	528.941,90	-143.520,41	0,00
06	34	6	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	-250.000,00	0,00
06	34	22	388.154,68	41.550,01	11.104,68	0,00	346.604,67	11.104,68	-335.499,99	0,00
06	34	46	1.927.466,33	892.366,52	1.008.966,33	0,00	1.035.099,81	1.008.966,33	-26.133,48	0,00
06	34	47	253.258,47	0,00	0,00	203.258,47	253.258,47	203.258,47	-50.000,00	0,00
06	34	48	5.048.350,49	2.061.105,12	1.813.850,49	77.500,00	2.987.245,37	1.891.350,49	-1.095.894,88	0,00
06	34	75	173.516,70	62.810,27	0,00	173.516,70	110.706,43	173.516,70	62.810,27	62.810,27
06	34	76	285.906,54	249.653,58	285.906,54	0,00	36.252,96	285.906,54	249.653,58	249.653,58
06	34	78	851.711,37	465.737,78	276.711,37	0,00	385.973,59	276.711,37	-109.262,22	0,00
06	45	6	6.433.736,09	30.287,05	18.491,13	0,00	6.403.449,04	18.491,13	-6.384.957,91	0,00
06	93	6	28.000,00	3.411,05	0,00	0,00	24.588,95	0,00	-24.588,95	0,00
06	93	21	43.500,00	15.408,07	0,00	0,00	28.091,93	0,00	-28.091,93	0,00
06	93	22	438.544,76	256.528,39	6.249,86	37.944,90	182.016,37	44.194,76	-137.821,61	0,00
06	93	48	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	-8.000,00	0,00
07	21	16	10.410.630,00	10.022.788,91	0,00	0,00	387.841,09	0,00	-387.841,09	0,00
07	23	12	4.488.277,10	4.417.358,72	0,00	38.576,88	70.918,38	38.576,88	-32.341,50	0,00
07	23	22	67.400,00	19.833,05	0,00	0,00	47.566,95	0,00	-47.566,95	0,00
07	32	12	4.859.939,31	4.736.069,95	0,00	79.412,39	123.869,36	79.412,39	-44.456,97	0,00
07	32	22	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
07	32	48	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
07	33	12	1.610.808,51	1.450.835,13	0,00	21.325,81	159.973,38	21.325,81	-138.647,57	0,00
07	33	48	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
07	34	48	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
07	43	48	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2021. 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	
07	45	12	2.519.580,65	2.496.026,94	0,00	0,00	23.553,71	0,00	-23.553,71	0,00
07	49	6	1.998.878,47	1.602.040,41	764.455,52	787.422,95	396.838,06	1.551.878,47	1.155.040,41	1.155.040,41
07	49	21	47.715,74	28.294,02	7.715,74	0,00	19.421,72	7.715,74	-11.705,98	0,00
07	49	22	5.769.355,00	3.423.660,83	1.092.907,69	1.305.420,74	2.345.694,17	2.398.328,43	52.634,26	52.634,26
07	91	11	1.233.585,00	1.109.227,61	0,00	0,00	124.357,39	0,00	-124.357,39	0,00
07	91	12	350.201,22	326.834,30	0,00	27.561,56	23.366,92	27.561,56	4.194,64	4.194,64
07	92	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	92	12	8.050.481,15	7.838.524,60	12.960,00	95.885,36	211.956,55	108.845,36	-103.111,19	0,00
07	92	15	33.500,00	32.335,19	0,00	0,00	1.164,81	0,00	-1.164,81	0,00
07	92	22	849.738,56	480.258,39	82.086,48	0,00	369.480,17	82.086,48	-287.393,69	0,00
07	92	23	85.760,00	33.151,09	0,00	0,00	52.608,91	0,00	-52.608,91	0,00
07	92	48	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
07	93	12	10.759.409,85	10.325.344,57	0,00	103.875,22	434.065,28	103.875,22	-330.190,06	0,00
07	93	22	2.400,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	-2.400,00	0,00
07	93	48	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
0310	93233	22502	165.000,00	87.263,26	0,00	0,00	77.736,74	0,00	-77.736,74	0,00
0710	221	127	370.988,01	370.470,00	0,00	0,00	518,01	0,00	-518,01	0,00
0710	221	162	704.821,99	696.821,42	0,00	0,00	8.000,57	0,00	-8.000,57	0,00
0710	221	831	530.771,00	417.025,90	0,00	0,00	113.745,10	0,00	-113.745,10	0,00
0710	929	12009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0710	929	12103	153.000,00	0,00	0,00	0,00	153.000,00	0,00	-153.000,00	0,00
0710	929	15000	3.227.460,49	3.202.586,11	0,00	30.781,76	24.874,38	30.781,76	5.907,38	5.907,38
TOTAL			510.888.252,65	216.288.109,61	133.165.994,30	181.261.030,79	294.600.143,04	314.427.025,09	19.826.882,05	54.659.886,08

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

<https://sede.dacoruna.gal/valido?c=79674de79c7115379cd91e63784942d9380Dea63>
Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>
Código:
79674de79c7115379cd91e63784942d9380Dea63



2.- INFORME SOBRE Os DEREITOS DE DUBIDOSO COBRO

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 2021.

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; e a número 39, apartado terceiro das Bases de Execución do Orzamento de 2021 (BEP); e Real decreto lexislativo número 1/2020 do 5 de maio, Texto refundido da Lei Concursal (TRLG)

1.- Ao finalizar o exercicio 2021 estaban pendentes de cobranza os dereitos recoñecidos nos exercicios 2020 e anteriores (exercicios pechados) por recursos propios nos capítulos I ao VIII do estado de ingresos por unha suma de 3.830.350,29 euros.

A esa mesma data, había un saldo pendente de cobranza en diversos conceptos non orzamentarios por un importe de 24.062,40 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 2021 as súas débedas tributarias, na parte relativa aos dereitos provinciais do exercicio 2021 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.

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:

I:\RECURSOS PROPIOS\5 INFORMES PARA CUENTA_LIQUIDACION\Insolvencia
contable\2021\Insolvencia contable_2021.docx



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL

“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 conta 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 consideraran 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 nalgunha 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 difícil recadación de 3.854.412,69 euros mentres que cos mínimos previstos na citada disposición legal serían de 3.186.965,99 euros, é dicir, que a diferenza entre ambos ascende a 667.446,70 euros. Esta diferenza explícase principalmente no cálculo dese concepto para os dereitos pendentes de cobranza correspondentes a exercicios cerrados



INTERVENCION XERAL

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 3.854.412,69 euros.

O viceinterventor

Firmado

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARINO

JOSE MARIA PEREZ ALVARINO

- 32430072A

Fecha: 2022.01.04

32430072A

16:14:05 +01'00'

Dereitos Pendentes de Cobro de exercicios pechados a 31/12/2021

Presuposto	Importe	Axustes	Dereitos de Difícil recadación s/BEP (1)	Dereitos de Difícil recadación start. 193 bis TRLHL (2)	Diferencia (1)-(2)
Capítulo 1	607.365,84		607.365,84		
Capítulo 2	0,00		0,00		
Capítulo 3	1.036.097,64		1.036.097,64		
Capítulo 4	0,00		0,00		
Capítulo 5	0,00		0,00		
Capítulo 6	1.953.436,29		1.953.436,29		
Capítulo 7	233.450,52		233.450,52		
Capítulo 8	0,00		0,00		
Total Presuposto Ingresos de exercicios pechados	3.830.350,29		3.830.350,29	3.162.903,59	667.446,70
RRPP 2021 afectados polos concursos de acreedores	N.D.			0,00	0,00
Total Presuposto (A)	3.830.350,29	0,00	3.830.350,29	3.162.903,59	667.446,70
Operacións non orzamentarias					
Debedores non presupuestarios cta. PGCP 4490/10099	21.792,18		21.792,18	21.792,18	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
Total debedores non presupuestarios (B)	24.062,40	0,00	24.062,40	24.062,40	0,00
TOTAL XERAL (A) + (B)	3.854.412,69	0,00	3.854.412,69	3.186.965,99	667.446,70

Notas:
N.D. : Non dispoñible ese dato

JOSÉ MARÍA
PÉREZ
ALVARINO -
32430072A

Firmado digitalmente
por JOSÉ MARÍA
PÉREZ ALVARINO -
32430072A
Fecha: 2022.01.04
16:15:00 +01'00'

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

<https://sede.dacoruna.gal/valido?c=79674de79c7115379cd9e63784942d9380Dea63>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>

Código:
79674de79c7115379cd9e63784942d9380Dea63



3.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

EVALUACION CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

				31/12/2021
	Diputación	Consortio contralances	Fagac	Consolidado
11- Impuestos directos	20.518.589,27	0,00	0,00	20.518.589,27
12- Impuestos indirectos	14.693.721,07	0,00	0,00	14.693.721,07
13- Tasas y otros ingresos	12.668.671,44	2.641.767,10	16.111,13	15.326.559,67
14- Transferencias corrientes	164.124.592,25	7.460.525,53	203.509,27	171.788.627,05
15- Ingresos patrimoniales	7.313,44	0,00	0,00	7.313,44
16- Enaj. de invens. Reales	-1.536.684,17	0,00	0,00	-1.536.684,17
17- Transferencias de capital	30.098,08	0,00	0,00	30.098,08
18- Activos financieros	436.714,96	0,00	0,00	436.714,96
19- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Ingresos	210.943.016,34	10.102.292,63	219.630,40	221.264.939,37
Ingresos no financieros	210.506.301,38	10.102.292,63	219.630,40	220.828.224,41
G1- Gastos de personal	48.089.603,65	5.890.651,13	163.416,78	54.143.671,56
G2- Gastos en bienes y servicios	24.662.059,16	1.270.147,71	51.836,90	25.984.043,77
G3- Gastos financieros	567.583,16	768,30	0,00	568.351,46
G4- Transferencias corrientes	79.885.949,74	0,00	0,00	79.885.949,74
G5- Contingencias	0,00	0,00	0,00	0,00
G6- Inversiones reales	15.162.488,39	165.436,74	1.325,58	15.329.250,71
G7- Transferencias de capital	39.116.730,48	0,00	0,00	39.116.730,48
G8- Activos financieros	8.803.695,03	0,00	0,00	8.803.695,03
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	216.288.109,61	7.327.003,88	216.579,26	223.831.692,75
Gastos no financieros	207.484.414,58	7.327.003,88	216.579,26	215.027.997,72

EVALUACION ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

Ingresos no financieros	210.506.301,38	10.102.292,63	219.630,40	220.828.224,41
Gastos no financieros	207.484.414,58	7.327.003,88	216.579,26	215.027.997,72
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	812.197,64			812.197,64
Ajuste por derengo 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.:	-391.269,09	0,00		-391.269,09
Unión Europea				
Estado	0,00			
Comunidad Autonomia	-391.269,09			
Diputaciones	0,00			
Otras Administraciones Publicas	0,00			
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00			11.605,08
Total ajustes propia entidad				11.605,08
Ajustes por operaciones internas	2.543.098,19			2.554.703,27
Capacidad/necesidad financiación	5.564.984,99	2.786.893,83	3.051,14	8.354.929,96

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

Ajustes por reintegro liquidaciones PTE:			
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	812.197,64		812.197,64
Ajuste por gasto no imputado al presupuesto:			
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2020	29.524,48	571,74	30.096,22
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2020	0,00	345.614,22	345.614,22
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2020	29.524,48	-345.042,48	-315.518,00
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		334.009,14	
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2021	0,00	11.605,08	11.605,08

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

<https://sede.dacoruna.gal/valido?c=79674de79c7115379cd9d63784942d9380Dea63>
Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>
Código:
79674de79c7115379cd9d63784942d9380Dea63



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

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

31/12/2021

	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Gasto computable liq. 2020 (GC2020)	187.292.070,62	7.905.412,30	184.173,17	195.381.656,09
Inversiones financieramente sostenibles (2020) (IFS2020)	12.814.995,38	0,00	0,00	12.814.995,38
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPB) 2021	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
(GC2020-IFS2020)*(1+TRCPB)	179.711.387,50	8.142.574,67	189.698,37	188.043.660,54
Aumentos/disminuciones Presupuesto 2021 por cambios normativos	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones financieramente sostenibles (2021) (IFS2021)	0,00	0,00	0,00	0,00
Límite de la Regla de Gasto	179.711.387,50	8.142.574,67	189.698,37	188.043.660,54
Gasto computable liq. 2021 (GC2021)-IFS2021	202.878.164,40	7.314.630,50	216.579,26	210.409.374,16
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2021	-23.166.776,90	827.944,17	-26.880,89	-22.365.713,62
% Incremento gasto computable 2021/2020	16,28%	-7,47%	17,60%	15,25%

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

Gasto computable liq. 2020 (GC2020):	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Empleos no financieros	191.913.038,56	7.563.582,40	184.180,00	199.660.800,96
Intereses de la deuda	448.196,79	3.212,58	6,83	451.416,20
Empleos no financieros sin intereses deuda	191.464.841,77	7.560.369,82	184.173,17	199.209.384,76
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	-176.099,30	345.042,48	0,00	168.943,18
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-146.574,82	0,00	0,00	-146.574,82
(+/-) 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	-29.524,48	345.042,48	0,00	315.518,00
(+/-) 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	191.288.742,47	7.905.412,30	184.173,17	199.378.327,94
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	-3.875.649,58			-3.875.649,58
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-121.022,27	0,00	0,00	-121.022,27
Unión Europea	-62.916,36	0,00	0,00	-62.916,36
Estado	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunidad Autonoma	-58.105,91	0,00	0,00	-58.105,91
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 (GC2020)	187.292.070,62	7.905.412,30	184.173,17	195.381.656,09

Gasto computable liq. 2021 (GC2021):	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Empleos no financieros	207.484.414,58	7.327.003,88	216.579,26	215.027.997,72
Intereses de la deuda	567.583,16	768,30	0,00	568.351,46
Empleos no financieros sin intereses deuda	206.916.831,42	7.326.235,58	216.579,26	214.459.646,26
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	0,00	-11.605,08	0,00	-11.605,08
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	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

	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	-11.605,08		-11.605,08
(+/-) 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 términos SEC excepto intereses de la deuda	206.916.831,42	7.314.630,50	216.579,26	214.448.041,18
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	-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		-136.561,64
Unión Europea	0,00			0,00
Estado	0,00			0,00
Comunidad Autónoma	-136.561,64			-136.561,64
Diputaciones				0,00
Otras Administraciones Públicas				0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación				0,00
Total gasto computable del ejercicio (SC2021)	202.878.164,40	7.314.630,50	216.579,26	210.409.374,16

Liquidación 2020	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
11- Impuestos directos	19.676.428,41	0,00	0,00	19.676.428,41
12- Impuestos indirectos	14.383.414,92	0,00	0,00	14.383.414,92
13- Tasas y otros ingresos	10.798.554,72	2.005.822,96	210.383,71	13.014.761,39
14- Transferencias corrientes	155.843.085,34	7.835.435,53	0,00	163.678.520,87
15- Ingresos patrimoniales	27.022,97	0,00	0,00	27.022,97
16- Enaj. de Invers. Reales	146.574,82	0,00	0,00	146.574,82
17- Transferencias de capital	293.442,79	0,00	0,00	293.442,79
18- Activos financieros	494.048,74	0,00	0,00	494.048,74
19- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingresos	201.662.572,71	9.841.258,49	210.383,71	211.714.214,91
Ingresos no financieros	201.168.523,97	9.841.258,49	210.383,71	211.220.166,17
G1- Gastos de personal	46.984.080,00	6.153.399,72	145.690,59	53.283.170,31
G2- Gastos en bienes y servicios	21.754.769,95	1.386.204,35	38.482,58	23.179.456,88
G3- Gastos financieros	448.196,79	3.212,58	6,83	451.416,20
G4- Transferencias corrientes	61.993.971,23	0,00	0,00	61.993.971,23
G6- Inversiones reales	17.944.791,36	20.765,75	0,00	17.965.557,11
G7- Transferencias de capital	42.787.229,23	0,00	0,00	42.787.229,23
G8- Activos financieros	7.995.842,47	0,00	0,00	7.995.842,47
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gastos	199.908.881,03	7.563.582,40	184.180,00	207.656.643,43
Gastos no financieros	191.913.038,56	7.563.582,40	184.180,00	199.660.800,96

Incrementos recaudación p/cambios normativos:	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Cesión IRPF				0,00
Cesión IVA				0,00
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas				0,00
Cesión sobre productos intermedios				0,00
Cesión sobre cerveza				0,00
Cesión sobre labores de tabaco				0,00
Cesión sobre hidrocarburos				0,00
Fondo Complementary Financiación				0,00
Total incrementos	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

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

<https://sede.dacoruna.gal/valido?c=79674de79c7115379cd9e63784942d9380Dea63>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>

Código:
79674de79c7115379cd9e63784942d9380Dea63



5.a) Período medio de Pago a Proveedores



Diputación Prov. de A Coruña

PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES MENSUAL

MES DICIEMBRE

AÑO 2021

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual	
Diputación Prov. de A Coruña	14,36

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

NINGUNA.

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

<https://sede.dacoruna.gal/valido/c?c=79674de79c7115379cd9e63784942d93800ea63>
Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido/c>
Código:
79674de79c7115379cd9e63784942d93800ea63





Diputación Prov. de A Coruña

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL
DETALLE POR ENTIDADES

MES DICIEMBRE
AÑO 2021

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	9,66	19,03	10,42
11-00-010-CC-000	C. Prov. Coruña Serv. contra Incendios e Salv.	157,04	64,52	77,84
11-00-026-HH-000	F. Agencia Energética Provincial de A Coruña	9,29	0	4,98

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

NINGUNA.

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

<https://sede.dacoruna.gal/valido?c=79674de79c7115379cd9d63784942d9380Dea63>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>
Código:
79674de79c7115379cd9d63784942d9380Dea63



5.b) Informe Lei de Morosidade

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 24/01/2022 14:36

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 24/01/2022 13:04

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>
Código:
79674de79c7115379cd91663784842d93800ea63



<https://sede.dacoruna.gal/valido?c=686c15c002a2e28b5f9d9103d61c46>

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 10/01/2022 12:56

ISABEL COBAS GÓMEZ
Data e hora: 10/01/2022 12:05

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valido>
Código:
686c15c002a2e28b5f9d9103d61c46



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE CONTABILIDADE

Expediente: 2022000000160

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 487/98 do 17/12/2021, con efectos de entrada en vigor do 01/01/2022 (pola que se deixa sin efecto a anterior Resolución de Presidencia nº 41284 do 27/12/2017), sobre procedemento e tramitación das facturas, dirixense á próxima Comisión de Economía e Facenda, os seguintes informes elaborados por esta Intervención respecto disto:



- Pagos realizados no cuarto trimestre de 2021 (anexo I)
- Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do cuarto trimestre de 2021 (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, acompañase a relación detallada das facturas incluídas en cada un deles.

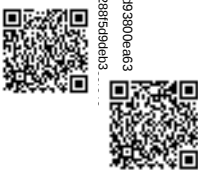
Para unha valoración da evolución dos datos reflectidos nos anteriores informes en relación co mesmo período do exercicio anterior, recóllese a continuación o seguinte cadro comparativo:

COMPARATIVA CUARTO TRIMESTRE 2020/2021				
		2020	2021	% variación
Pagos realizados	PMP	19,13	17,14	-0,10
Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do cuarto trimestre.	PMPP	41,61	17,52	-0,58

(PMP): Período medio de pago

(PMP): Período medio do pendente de pago.

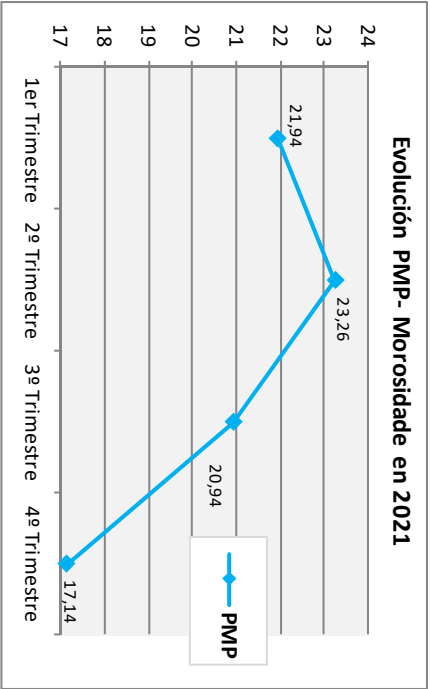
COMPARATIVA PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL			
Detalle por Entidades: Deputación Provincial da Coruña			
CUARTO TRIMESTRE 2020/2021			
	2020	2021	% variación
Outubro	13,72	10,59	-0,23
Novembro	11,99	10,87	-0,09
Dicembro	13,33	10,42	-0,22



Así mesmo, a continuación móstrase a evolución experimentada por cada un dos anteriores índices, ao longo do actual exercicio 2021:

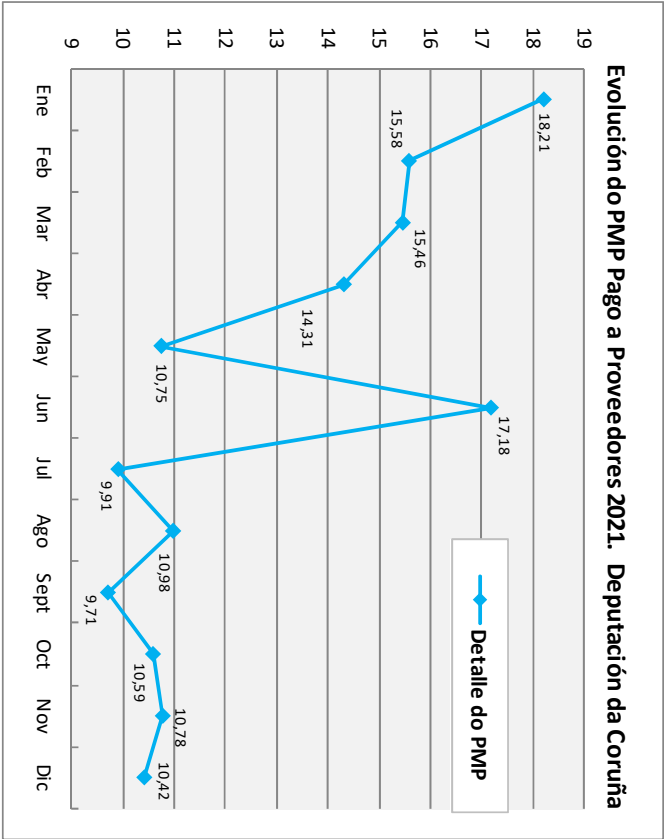
➤ *Evolución do PMP relativo á Morosidade durante o exercicio 2021:*

AÑO 2021	
Trimestre	PMP
1er Trimestre	21,94
2º Trimestre	23,26
3º Trimestre	20,94
4º Trimestre	17,14



➤ *Evolución do PMP relativo ao Período Medio de Pago a Proveedores Mensual . Detalle por Entidades: Deputación Provincial da Coruña, durante o exercicio 2021*

AÑO 2021	
Mes	Detalle do PMP de pago a provedores mensual. Entidade: Deputación Provincial da Coruña
Ene	18,21
Feb	15,58
Mar	15,46
Abr	14,31
May	10,75
Jun	17,18
Jul	9,91
Ago	10,98
Sept	9,71
Oct	10,59
Nov	10,78
Dic	10,42

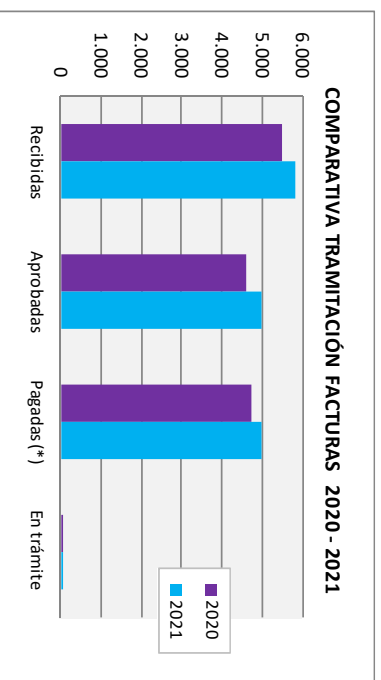


Como complemento á información anterior, a continuación detallase a situación das facturas recibidas nesta Deputación durante o exercicio 2021, segundo o seu estado de tramitación no 7 de xaneiro de 2022, data de emisión do presente informe:

Situación das Facturas		PERIODO 01/01/2021 - 31/12/2021		
	Número	% s/Facturas a tramitar	% s/Facturas Aprobadas	
Total facturas recibidas	5.831			
* Anuladas	799			
* A tramitar	5.032			
Total facturas aprobadas (fase "Recoñ.Obriga")	4.981	98,99		
Total facturas pagadas respecto as recibidas en 2021	4.920	97,77	98,78	
Total factura pagadas respecto as recibidas en anos anteriores	86			
Total facturas pendientes de aplicar a presupuesto	0	0,00		
Total facturas pendientes aprobación	51	1,01		

A comparativa relativa á situación das facturas para os exercicios 2020-2021, pódese observar a través da seguinte gráfica:

COMPARATIVA TRAMITACIÓN FACTURAS PERIODO 2020 - 2021		
	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2021 - 31/12/2021
Facturas	Número	Número
Recibidas	5.472	5.831
Aprobadas	4.629	4.981
Pagadas (*)	4.749	5.006
En trámite	40	51



(*) De recibidas en 2021 e anteriores