



## PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO DO CONCELLO DE PARADELA - 2016

### I. INTRODUCCIÓN.

A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten os gastos ou ingresos das entidades locais someteranse aos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, coherente coa normativa europea e de conformidade co establecido nos artigos 3, 4, 11, 12 e 13 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF).

Entenderase por Estabilidade Orzamentaria das Administracións Públicas a situación de equilibrio ou superávit estrutural. De acordo co artigo 11.3 e 11.4 da LOEPSF, as corporacións locais non poderán presentar déficit estrutural, definido como déficit axustado ao ciclo, neto de medidas excepcionais e temporais.

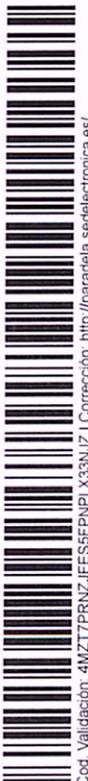
Igualmente, deberase cumprir co principio de Estabilidade Financeira, entendido como a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit, débeda pública e morosidade da débeda comercial de acordo co establecido nesta Lei, a normativa sobre morosidade e na normativa europea.

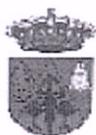
Finalmente, avaliarase o cumprimento da Regra do Gasto, para os efectos de que a variación do gasto computable non supere a taxa de referencia do crecemento do produto interior bruto, publicada polo Ministerio de Economía e Competitividade (1,30% para 2015).

En data 16 de febreiro de 2016 aprobouse por Resolución de Alcaldía a liquidación do orzamento municipal 2015.

En data 15 de febreiro de 2016, emitiuse pola Secretaría-Intervención informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e nivel de débeda na liquidación do orzamento 2015, onde se pon de manifesto de xeito textual no punto primeiro das conclusións o seguinte: "***O Concello de Paradela non cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, se ben, se trata dunha inestabilidade que non ten carácter estrutural, non ten carácter estrutural, xa que os gastos que foron financiados no exercicio con remanente de tesorería, derivado das incorporación de remanentes de crédito obrigatorias ascendeu a 49.707,75 €; estes implican un aumento da necesidade de financiación do exercicio 2015, pero de carácter autofinanciado (nos gastos financiados con RLT recoñécese a obriga pero non o dereito que non se liquida), polo que deberían eliminarse estes gastos do cómputo porque en puridade aínda que financiados teoricamente a efectos de equilibrio formal cun ingreso financeiro do capítulo 8, non se acudiu a financiación externa e por tanto non supoñen inestabilidade orzamentaria; polo que tendo en conta isto o Concello tería unha capacidade de financiación de 10.682,25 €; se ben isto non é óbice para que en estricto cumprimento das disposicións vixentes se proceda a elaboración e elevación ao Pleno para a súa aprobación dun Plan económico financeiro.***

Este feito implica a necesaria formulación dun Plan Económico-Financeiro que permita, no ano en curso e o seguinte, o cumprimento da estabilidade orzamentaria e da regra de gasto, de conformidade co disposto nos artigos 21 e 23 da LOEPSF.





## II. CONTIDO E TRAMITACIÓN

De acordo co artigo 21 da LOEPSF, o Plan Económico-Financeiro conterà, como mínimo, a seguinte información:

- a) As causas do incumprimento da regra de gasto.
- b) As previsións tendenciais de ingresos e gastos, baixo o suposto de que non se producen cambios nas políticas fiscais e de gastos.
- c) A descrición, cuantificación e o calendario de aplicación das medidas incluídas no plan, sinalando as partidas orzamentarias ou rexistros extrapresupuestarios en que se contabilizarán.
- d) As previsións das variables económicas e orzamentarias das que parte o plan, así como os supostos sobre os que se basean estas previsións, de acordo co previsto no informe ao que se fai referencia no apartado 5 do artigo 15.
- e) Unha análise de sensibilidade considerando escenarios económicos alternativos.

O Plan Económico-Financeiro será presentado, no prazo máximo dun mes desde que se constate o incumprimento, ante o Pleno da Corporación, quen deberá aprobalo no prazo máximo de dous meses desde a presentación e a súa posta en marcha non poderá exceder de tres meses desde a constatación do incumprimento.

Ademais, remitirase para o seu coñecemento á Comisión Nacional de Administración Local, e daráselle a mesma publicidade que a establecida polas leis para os Orzamentos da entidade.

Finalmente, o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas dará publicidade aos plans económico-financeiros, e á adopción efectiva das medidas aprobadas cun seguimento do impacto efectivamente observado das mesmas.

## III. SITUACIÓN ACTUAL

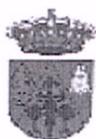
### RESULTADO PRESUPOSTARIO

Dereitos recoñecidos netos(+)	1.536.533,84 €
Obrigas recoñecidas netas(-)	1.587.535,41 €
Resultado presupostario	<b>- 51.001,57 €</b>
Gastos financiados con remanente de tesourería para gastos xerais (+)	9.899,25 €
Desviacións de financiamento negativas (+)	
Desviacións de financiamientos positivas(-)	49.707,71 €
Resultado presupostario axustado	<b>8.605,39 €</b>

### REMANENTE DE TESOURERÍA

1. (+) Deudores pendentes de cobro ao remate do exercicio	<b>425.718,45 €</b>
De orzamento de ingresos. Exercicio corrente	331.005,26 €
De orzamento de ingresos. Presupostos pechados	94.713,19 €
De operacións comerciais	0,00 €
De outras operacións non orzamentarias	0,00 €
Ingresos pendentes de aplicación definitiva	4.424,68 €
2. (-) Acreedores pendentes de pago ao peche do exercicio	<b>265.266,64 €</b>
De orzamento de gastos. Exercicio corrente	242.731,63 €
De orzamento de gastos. Exercicios pechados	0,00 €





## Concello de Paradela

De outras operacións non orzamentarias.....	22.535,01 €
Pagos pendentes de aplicación orzamentaria.....	560,80 €
3. (+) Fondos líquidos en tesourería ó peche do exercicio.....	<b>43.881,90 €</b>
4. Remanente de tesourería total.....	<b>204.333,71 €</b>
5. Saldos de dudoso cobro.....	37.326,66 €
6. Remanente de tesourería afectado a gasto con financiación finalistas.....	0,00 €
7. Remanente de tesourería para gastos xerais (1-2+3-4-5).....	<b>167.007,05 €</b>

### CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

<b>Ingresos non financeiros</b>	<b>1.536.533,84</b>
<b>Dereitos Recoñecidos Netos (cap. 1 a 7)</b>	
Axuste por recaudación ingresos capítulo 1	- 7.592,06
Axuste por recaudación ingresos capítulo 2	0,00
Axuste por recaudación ingresos capítulo 3	-7.703,76
Axuste por transferencias	+ 83.158,59
	- 85.154,27
(+) Axuste por liquidación PTE – 2008	79,80
(+) Axuste por liquidación PTE – 2009	2.746,71
<b>Total axustes</b>	<b>-14.464,99</b>
<b>Gastos non financeiros</b>	<b>1.561.094,35</b>
<b>Obrigas Recoñecidas Netas SEC95 (cap. 1 a 7)</b>	
Capacidade-necesidade de financiación SEC95	- 39.025,50

De acordo co artigo 16.2 do Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria e a súa aplicación ás Entidades Locais, infórmase que, de acordo cos cálculos detallados, incúmprese o obxectivo de Estabilidade Orzamentaria.

#### CUMPRIMENTO REGLA DE GASTO

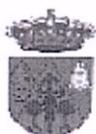
- Gasto computable liquidación 2014.....927.300,71 €
- Límite regra de gasto 2015..... 939.355,62 €
- Gasto computable liquidación.....936.726,30 €

**Diferencia entre o límite da regra de gasto e o gasto computable exercicio 2015 é de 2.629,32 €.**

Os datos anteriormente reflectidos resultan do seguinte:

- Total gasto computable liquidación 2014..... 927.300,71 €
- Suma de capítulos 1 a 7 de gastos liquidación 2015.....1.558.248,45 €
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas..... - 473.314,78 €
- Comunidade Autónoma..... - 357.751,91 €
- Deputacións..... - 121.562,87 €
- Total gasto computable exercicio 2015.....1.084.933,67 €
- Gastos inversión financeiramente sostibles..... - 128.872,85 €
- Incremento de IBI polo BICES de Belesar, polo incremento do seu valor catastral, que supoón uns maiores dereitos recoñecidos por importe de..... - 19.334,52 €





## Concello de Paradela

- Gasto computable liquidación..... 936.726,30 €
  - Límite máximo gasto computable exercicio 2015.....939.355,62 €
- Cumprimento da regra de gasto por importe de 2.629,32 €.**

### IV. CAUSAS DE INCUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.

Por decreto da Alcaldía de 3 de marzo de 2015 aprobouse o expediente de modificación orzamentaria nº 1/2015 coa finalidade de incorporación de remanentes de crédito por importe de 49.707,75 €, tratándose dunha incorporación de remanentes obrigatoria.

O artigo 47 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo primeiro do Título sexto da Lei 39/1988, do 28 de decembro, reguladora das Facendas Locais, en materia de orzamentos, determina que os remanentes de crédito que amparen proxectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obrigatoriaamente constituíndo a súa fonte de financiamento os excesos de financiamento e os compromisos firmes de achega afectados aos remanentes que se pretende incorporar. O exceso de financiamento afectado, isto é, a magnitude orzamentaria que constitúe o remanente de tesourería afectada, está formado por ingresos finalistas, os cales, conforme á lexislación vixente, só poden destinarse ao financiamento daqueles gastos aos que a lei os vincula e que, non sendo consumidos integramente no exercicio en que se percibiron, deben ser utilizados nos exercicios seguintes. Neste sentido, o artigo 182.3 do TRLRHL, establece que: “Os créditos que amparen proxectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obrigatoriaamente, salvo que se desista total ou parcialmente de iniciar ou continuar a execución do gasto.”

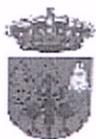
Atendendo a criterios orzamentarios, a Orde EHA 3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a Estrutura dos Orzamentos das Entidades locais, dispón que as aplicacións ao orzamento dos ingresos contidos no remanente de tesourería recolleranse, ao longo do exercicio, no capítulo 8 do orzamento de ingresos de cada entidade local, sen que en ningún caso tales ingresos poidan formar parte dos créditos iniciais do orzamento. Considerando o exposto, o remanente de tesourería configúrase como un ingreso financeiro cuxa utilización esixe a tramitación dun expediente de modificación orzamentaria para destinalo ao financiamento do fin imposto por unha norma con rango de lei de forma que, se financia gastos de carácter non financeiro, dando lugar necesariamente a un incumprimento do principio de estabilidade orzamentaria e, posiblemente, ó límite fixado pola regra de gasto.

A LOEPSF, dispón no seu artigo 21 que en caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ou da regra de gasto, a entidade local deberá aprobar un plan económico financeiro que permita nun ano alcanzar tales obxectivos. Agora ben, faise necesario analizar o alcance de tales incumprimentos así como os seus efectos sobre a situación económico financeira da entidade local e, en consecuencia, cal debe ser o contido do plan económico financeiro a aprobar.

Non cabe admitir que a utilización do remanente de tesourería afectado por unha entidade local sexa determinante dunha situación de déficit estrutural, é máis, debería de identificarse cunha situación de superávit orzamentario no momento da liquidación do orzamento, tale e como se pon de manifesto a continuación.

*No relativo ao financiamento de gastos nun determinado exercicio con Remanente de Tesourería para gastos con financiamento afectado, a IGAE contestou a*





*“COSITAL NETWORK” que a Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local considera que neste caso non procede efectuar ningún axuste na regra de gasto, de xeito que os gastos así financiados considéranse gasto computable a tódolos efectos. Para o suposto que nos ocupa, tamén considera que “El remanente de tesorería, aun cuando se configura contablemente como un activo financiero, su naturaleza se identificaría con el ahorro que genera una entidad local en un ejercicio como consecuencia del desfase entre la ejecución de unos ingresos presupuestarios y las obligaciones reconocidas a las que están afectados de forma tal que ese ahorro habrá de ser utilizado como fuente de financiación de las obligaciones de ejercicios posteriores a aquel en el que se obtuvo.*

*En consecuencia, no cabe admitir que la utilización del remanente de tesorería afectado por una entidad local sea determinante de una situación de déficit estructural, es más, habría de identificarse con una situación de superávit presupuestario en el momento de la liquidación del presupuesto.”*

*En relación coas medidas a adoptar, na mesma contestación, a Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local indica que “Sentada la naturaleza del remanente de tesorería afectado cabe entender que sus efectos sobre la situación económico financiera de una entidad local en nada coinciden con los derivados de otros recursos financieros que exigen un reembolso de las cantidades recibidas y por ello parece lógico que el tipo de medidas a implementar en el plan económico financiero deban acomodarse a la situación descrita (...).*

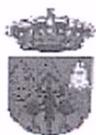
*Sobre la base de lo expuesto, cabe afirmar que la recuperación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y, en su caso, de la regla de gasto, incumplidos por la utilización del remanente de tesorería afectado se lograría con la simple aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente en situación de equilibrio presupuestario y dentro del límite de variación del gasto computable, sin necesidad de medida estructural alguna dada la naturaleza del remanente de tesorería afectado en el ámbito de la Administración local. En ese contexto, la entidad local deberá elaborar y aprobar un plan económico financiero que se podrá limitar a exponer el origen del desequilibrio en términos de contabilidad nacional y a recoger aquella medida.”*

A primeira consideración sobre as medidas para aprobar parte da imposibilidade de admitirse, como medida do plan para corrixir o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, a non utilización do remanente de tesourería de carácter afectado pola xa citada obrigación legal da súa utilización.

**Sobre a base do exposto, cabe afirmar que a recuperación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e, no seu caso, da regra de gasto, incumpridos pola utilización do remanente de tesourería afectado, lograríase coa simple aprobación do orzamento do exercicio seguinte en situación de equilibrio orzamentario e dentro do límite de variación do gasto computable, sen necesidade de medida estrutural algunha dada a natureza do remanente de tesourería afectado no ámbito da Administración local.**

**Polo tanto, se descontamos dos 39.025,50 euros que é a inestabilidade orzamentaria que se reflexa na liquidación, o importe das obrigacións recoñecidas financiadas con remanente de Tesourería para gastos con financiación afectada (49.707,75) este Concello cumpriría coa estabilidade orzamentaria, senón que incluso, tería unha capacidade financeira de 10.682,25 euros.**





## V. MEDIDAS A ADOPTAR PARA CORRIXIR A SITUACIÓN.

Á vista do anterior, como consecuencia do incumprimento da estabilidade orzamentaria, o Concello de Paradela debe aprobar un Plan Económico Financeiro conforme á LOEPSF pero non sería necesario a adopción de ningún tipo de medida xa que o incumprimento da estabilidade está máis que xustifico.

Neste senso, cabe dicir que o orzamento municipal para o exercicio 2016 foi aprobado inicialmente por acordo plenario do 23 de novembro de 2015, o cal foi elevado a definitivo unha vez finalizado o período de exposición pública sen a presentación de alegacións, cumprindo co obxectivo de estabilidade orzamentaria, tal e como queda exposto no informe de Intervención que o acompaña, de data 17 de novembro de 2015.

## VI. CONCLUSIÓNS.

Analizada a situación económica do Concello de Paradela derivada da liquidación do orzamento 2015, podemos afirmar que conta cun resultado orzamentario positivo, un Remanente de Tesourería para Gastos Xerais de 167.007,05 €.

Polo que se refire ao incumprimento da Estabilidade Orzamentaria, o que motiva a elaboración e aprobación do presente plan económico-financeiro, e tal e como se detallou anteriormente, é consecuencia directa do expediente de modificación de créditos por incorporación de remanentes de crédito.

É por iso que, este plan económico-financeiro presenta como única medida de corrección a aprobación do orzamento municipal para o exercicio 2016 cumprindo co principio de estabilidade orzamentaria, o cal tivo lugar como xa se expresou anteriormente.

En Paradela, a 21 de marzo de 2016

O Alcalde-Presidente

Asdo.: José Manuel Mato Díaz

Documento asinado dixitalmente ao marxe

