



CONCELLO DAS PONTES DE GARCÍA RODRÍGUEZ (A CORUÑA)

Parque Municipal s/n · CP 15320 · Telf. 981453116 · REL 01150709 · CIF P1507100D · <https://sede.aspontes.org/opencms/gl/index.html>

Ref.: CMM

Expediente: 2025/T016/000001

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO SEN MEDIDAS TRAS A APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN ORZAMENTARIA DE 2024

Vixencia do PEF: 2025/2026

Resolución da Liquidación de data: 21/05/2025

Resultado: Incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria

Xustificación: Utilización do Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais

Órgano competente: Pleno da corporación

Por Resolución da concelleira delegada de Promoción Industrial, Xestión Económica, Emprego, Seguridade e Atención Cidadá, Ana María Pena Purriños, de data 21/05/2025, foi aprobada a Liquidación do Orzamento do ano 2024. Con data 20/05/2025 foi emitido pola Interventora Xeral do Concello “Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto con motivo da aprobación da Liquidación do Orzamento de 2024”, no que se conclúe o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria no exercicio 2024.

De acordo co previsto no artigo 21 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, procede a aprobación dun Plan Económico Financeiro que conterá como mínimo seguinte información:

- a) Causas do incumprimento da regra de gasto.
- b) Previsións tendenciais de gastos e ingresos baixo o suposto de que non se producen cambios nas políticas fiscais e de gastos.
- c) Descrición, cuantificación e calendario de aplicación das medidas incluídas no plan.
- d) Previsión das variables económicas e orzamentarias das que parte o plan, en consonancia co Informe que acompaña á fixación dos obxectivos de estabilidade e débeda pública.
- e) Unha análise de sensibilidade considerando escenarios alternativos

Á vista dos antecedentes fórmase a proposta de Plan Económico Financeiro SEN MEDIDAS que equilibra a situación coxuntural xerada no ano 2024.

I.- Causa do incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria: Gasto financiado con Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais.

O Concello das Pontes de García Rodríguez utilizou durante o exercicio 2024 Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais (RLTGX) resultante da súa liquidación orzamentaria de 2023 para financiar modificacións orzamentarias que supuxeron o recoñecemento de obrigas nos capítulos 1 a 7 dos seus orzamentos de gastos. Esta utilización do RLTGX ten as seguintes consecuencias:

- En relación ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, minora o superávit orzamentario, xa que non se compensa co recoñecemento de dereitos nos capítulos 1 a 7 de ingresos.
- En relación ao cumprimento da regra de gasto, aumenta o gasto computable, xa que esas obrigas recoñecidas deben terse en conta como tal a efectos do cálculo do cumprimento do límite de gasto non financeiro.

A magnitude do RLTGX, así como a súa utilización como fonte de financiamento para modificacións orzamentarias, están reguladas e permitidas especificamente na normativa reguladora das facendas locais. Precisamente por tratarse dunha magnitude que unicamente existe no ámbito local, as especialidades do seu tratamento orzamentario e contable non están recollidas no desenvolvemento da normativa reguladora da estabilidade orzamentaria, na que os cálculos se levan a cabo en termos de contabilidade nacional.



CONCELLO DAS PONTES DE GARCÍA RODRÍGUEZ (A CORUÑA)

Parque Municipal s/n · CP 15320 · Telf. 981453116 · REL 01150709 · CIF P1507100D · <https://sede.aspontes.org/opencms/gl/index.html>

Ref.: CMM

En calquera caso, a utilización do RLTXG xerado nun exercicio para o financiamento de gastos no seguinte exercicio non pode ser considerada como unha característica estrutural, senón como unha situación coxuntural na que, existindo ese aforro xerado no exercicio que se pecha, se utiliza ese recurso. Pero non é obrigatorio, nin ten por que suceder todos os anos, e, sobre todo, non se producirá sempre na mesma contía.

Concretamente no ano 2024, e segundo se detalla no informe emitido pola Interventora Xeral do Concello o 20 de abril sobre o asunto “Liquidación do Orzamento de 2024 do Concello das Pontes de García Rodríguez”, as obrigas recoñecidas nos capítulos 1 a 7 financiadas co Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais ascenderon a 3.570.899,78 euros.

Deste modo, no caso de que non se tivese utilizado o RLTXG como fonte de financiamento de modificacións orzamentarias que derivaron no posterior recoñecemento de obrigas nos capítulos de gasto non financeiro:

- Respecto á estabilidade orzamentaria, en lugar de producirse unha situación de necesidade de financiamento por importe de -967.604,07 euros, teríase producido un superávit de 2.603.295,71 euros, cumpríndose así co obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Queda acreditado que o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ten causa na utilización do RLTXG de 2023 para financiar obrigas recoñecidas en 2024, xa que de non acontecer, a Entidade tería cumprido con dito parámetro.

II. Previsións tendenciais de gastos e ingresos

II.A.- Previsións de regra de gasto

II.A.1.- Regra de gasto ano 2025

Debe partirse de que, unha vez coñecido o gasto computable axustado que se realizou efectivamente en 2024, 15.034.308,42 euros, pode calcularse cal é o límite de gasto para o exercicio 2025, aplicando a taxa de variación do 3,2%, resultante do Acordo do Consello de Ministros de 16 de xullo de 2024 que aprobou os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o período 2025-2027, de modo que o límite de gasto para 2025 será de 15.515.406,29 euros.

Á vista da porcentaxe media de execución orzamentaria dos últimos tres exercicios, que foi do 97%, e tendo en conta a previsión de gastos dos capítulos 1 a 7 do Orzamento Xeral do Concello para 2025, que está prorrogado do exercicio 2024, (15.734.647,98 euros), prevese que as obrigas recoñecidas netas de gasto non financeiro computable a efectos de regra de gasto a 31 de decembro de 2025 estean por debaixo dese límite de gasto, ascendendo a 12.262.608,54. Mais aínda tendo en conta que dese montante total de obrigas deberán descontarse aquelas que estean financiadas con fondos finalistas procedentes de administracións públicas, e que se estiman, prudentemente, en 3.000.000,00 €, polo que o gasto computable previsto ascendería a 12.262.608,54 euros. Deste modo, quedaría marxe para a utilización do RLTXG resultante da liquidación o exercicio 2025 para financiar modificacións orzamentarias en 2025.

Base Gasto computable 2024	Taxa referencia 2025	Límite regra gasto 2025	Gasto computable liquidación 2025	Cumprimento / incumprimento regra gasto
15.034.308,42	3,2%	15.515.406,29	12.262.608,54	2.771.699,87



II.A.2.- Regra de gasto ano 2026

O límite de gasto para o exercicio 2026 calcúlase aplicando ao gasto previsto para 2025 (12.262.608,54 euros), a taxa de variación do 3,3 %, resultante do Acordo do Consello de ministros de 16 de xullo de 2024, e será de 12.667.274,62 euros.

A previsión de obrigas recoñecidas netas para 2026 establécese igualmente para esgotar o límite de gasto resultante para ese ano, contando coa posibilidade de utilizar o posible Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais que resulte da liquidación do exercicio 2025.

Base Gasto computable 2025	Taxa referencia 2025	Límite regra gasto 2026	Gasto computable liquidación 2026	Cumprimento / incumprimento regra gasto
12.262.608,54	3,3%	12.667.274,62	12.600.000,00	67.274,62

II.B.- Previsións de estabilidade orzamentaria

II.B.1.- Estabilidade orzamentaria ano 2025

A previsión de dereitos recoñecidos netos a 31/12/2025 efectúase, aplicando criterios de prudencia, en termos constantes cos dereitos recoñecidos netos en ingresos non financeiros en 2024, en 17.297.000 euros.

Tendo en conta a estimación de obrigas recoñecidas netas de gasto computable do apartado anterior a 31/12/2025, pero incluíndo no mesmo as obrigas financiadas con fondos finalistas, que si que computan a efectos de estabilidade orzamentaria, prevese un cumprimento holgado do obxectivo de estabilidade orzamentaria, que permitiría o uso do RLTX resultante da liquidación de 2024 para financiar modificacións orzamentarias durante 2025:

Ingresos non financeiros previstos 2025	Gastos non financeiros previstos 2025	Axustes propia entidade	Axustes por operacións internas	Capacidade/ necesidade financiamento prevista 2025
17.297.000,00	15.262.608,54	0,00	0,00	2.034.391,46

II.B.2.- Estabilidade orzamentaria ano 2026

Cunha previsión de recoñecemento de dereitos prudente, que se mantén en termos constantes, e incrementando a previsión de recoñecemento de obrigas, en coherencia co límite de gasto, nun 3,3 %, e incluíndo tamén as obrigas financiadas con fondos finalistas, prevese o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, deixando marxe para utilizar o posible Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais que resulte da liquidación do exercicio 2025:

Ingresos non financeiros	Gastos non financeiros	Axustes propia entidade	Axustes por operacións internas	Capacidade/ necesidade financiamento
17.297.000,00	15.766.274,62	0,00	0,00	1.530.725,38



CONCELLO DAS PONTES DE GARCÍA RODRÍGUEZ (A CORUÑA)

Parque Municipal s/n · CP 15320 · Telf. 981453116 · REL 01150709 · CIF P1507100D · <https://sede.aspontes.org/opencms/gl/index.html>

Ref.: CMM

III. Medidas

Á vista de todo o exposto, debe concluírse que o Concello das Pontes de García Rodríguez debe presentar e aprobar un Plan Económico Financeiro de cumprimento formal, sen medidas.

A recuperación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e o cumprimento da regra de gasto, incumpridos pola utilización do remanente de tesourería, lograríase coa simple aprobación dos orzamentos dos dous exercicios afectados polo Plan en situación de equilibrio orzamentario, e contemplando un gasto dentro do límite de variación de gasto computable, sen necesidade de ningunha medida estrutural, dada a natureza do remanente de tesourería no ámbito da administración local.

Dentro dese marco dos orzamentos aprobados, deberá vixiarse a execución dos mesmos, especialmente nas modificacións orzamentarias que se leven a cabo utilizando para o seu financiamento Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais.

A concelleira delegada

Ana María Pena Purriños