

PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO DO CONCELLO DE BRIÓN PARA O PERÍODO 2020/2021

1. INTRODUCCIÓN

O artigo 135 da Constitución Española establece que todas as administracións públicas están sometidas ao principio de estabilidade orzamentaria e límite de endebedamento que serán obxecto de desenrolo mediante lei orgánica. A esta orde constitucional responde a Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF) que ten como obxecto establecer os principios rectores aos que debe someterse a política orzamentaria do sector público así como os procedementos necesarios para a súa aplicación efectiva. Estes principios son a estabilidade orzamentaria e a sustentabilidade financeira e a eles se someterán todos os entes indicados no artigo 2 desa lei orgánica entre os cales están as corporacións locais (apartado 1.c).

1.1.- Estabilidade orzamentaria.

O artigo 3 LOEPSF regula, con carácter xeral, o principio de estabilidade orzamentaria, e ven a establecer que “a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos que afecten aos gastos ou ingresos dos distintos suxeitos comprendidos no ámbito de aplicación desta Lei realizarase nun marco de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea” e defínese a estabilidade orzamentaria das administracións públicas como a situación de equilibrio ou superávit estrutural. O artigo 11 desa norma ven a instrumentar ese principio ao fixar que tanto a elaboración como a aprobación e a execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos ou ingresos das administracións públicas someteranse ao mesmo.

1.2.- Sustentabilidade financeira.

Pola súa banda o principio de sustentabilidade financeira defínese no artigo 4 LOEPSF como a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit, débeda pública e morosidade da débeda comercial conforme ao establecido nesta lei orgánica, a normativa sobre morosidade e a normativa europea.

Distínguese, por unha banda, a sustentabilidade na débeda pública, que se instrumentaliza no artigo 13 LOEPSF onde se regulan os límites ao volume desa débeda, medido en termos do Protocolo sobre Procedemento de Déficit Excesivo (PDE).

Por outra banda, enténdese que existe sustentabilidade da débeda comercial cando o período medio de pagamento (PMP) non supera o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade, que actualmente está fixado en trinta días (Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais).

1.3.- Regra de gasto.

Os principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira complétanse cunha terceira regra fiscal regulada no artigo 12 da LOEPSF: a regra de gasto, establecida na normativa europea e en virtude da cal o gasto das administracións públicas non poderá incrementarse por enriba da taxa de crecemento de referencia do Produto Interior Bruto (PIB). En concreto, a variación do gasto computable das corporacións locais non poderá superar a

taxa de referencia do crecemento PIB de medio prazo da economía española. Aos efectos de calcular a regra de gasto, esta taxa estableceuse no 2,7% para o ano 2019; 2,9% para o exercicio 2020, o 3% no 2021, e o 3,2% no 2022 segundo o acordo adoptado polo Senado, na súa reunión do 4 de marzo de 2020, polo que aprobou de forma definitiva os obxectivos de estabilidade orzamentaria e deuda pública de 2020.

1.4.- Consecuencias do incumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, débeda e regra de gasto.

O artigo 21 LOEPSF indica que, en caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, débeda pública ou da regra de gasto, a Administración incumplidora formulará un plan económico-financieiro que permita no ano en curso e no seguinte o cumprimento desas tres regras fiscais co contido e alcance previstos nese artigo.

No informe da intervención municipal relativo á avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda na liquidación do orzamento do ano 2019, emitido en data 11 de marzo de 2020, conclúese que o Concello de Brión cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e co límite de débeda pero incumpre a regra de gasto. En consecuencia, deberán aplicarse as medidas reguladas nos artigos 21 e 23 da LOEPSF, que consisten basicamente na elaboración dun plan económico-financieiro que permita no ano en curso e o seguinte (2020 e 2021) o cumprimento da regra de gasto.

2. PROCEDEMENTO PARA A ELABORACIÓN E APROBACIÓN DO PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

Segundo o previsto no artigo 23 da LOEPSF os plans económico financeiros elaborados polas corporacións locais deberán ser aprobados polo Pleno municipal, tendo en conta a aplicación do seguinte calendario:

1º) O plan tiña que ser presentado ante o Pleno municipal no prazo máximo dun mes dende que se constate o incumprimento, neste caso dende a data de aprobación da liquidación do orzamento do exercicio 2019 que foi o 12 de marzo de 2020. En virtude da disposición adicional terceira do Real Decreto 463/2020 suspendéronse os prazos administrativos.

2º) O plan tiña ser aprobado polo Pleno municipal no prazo máximo de dous meses dende a súa presentación. En virtude da disposición adicional terceira do Real Decreto 463/2020 suspendéronse os prazos administrativos.

3º) A posta en marcha do plan non poderá exceder de tres meses dende a constatación do incumprimento.

4º) O plan deberá ser remitido á Comunidade Autónoma (no caso deste concello á Dirección Xeral de Política Financeira e Tesouro) así como á Comisión Nacional da Administración Local para o seu coñecemento.

5ª) Este plan será obxecto da mesma publicidade que a establecida polas leis para os orzamentos da entidade.

3. CONTIDO DO PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

Segundo o artigo 21 da LOEPSF, o plan económico-financeiro conterá, como mínimo, a seguinte información:

- a) As causas do incumprimento do obxectivo establecido ou, no seu caso, 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 extraorzamentarios nos 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, en consonancia co contemplado no informe ao que se fai referencia no apartado 5 do artigo 15.
- e) Unha análise de sensibilidade considerando escenarios económicos alternativos.

Ademais do contido antes indicado, a Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local incluíu un novo artigo 116.bis na Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local (LBRL) que ven a establecer no seu apartado segundo o contido adicional que o plan debe presentar, tendo que incluír aló menos algunha das seguintes medidas:

- a) Supresión das competencias que exerza a entidade local que sexan distintas das propias e das exercidas por delegación.
- b) Xestión integrada ou coordinada dos servizos obrigatorios que presta a Entidade Local para reducir custes.
- c) Incremento de ingresos para financiar os servizos obrigatorios que presta a Entidade Local para reducir os seus custes.
- d) Racionalización organizativa.
- e) Supresión de entidades de ámbito territorial inferior ao municipio que, no exercicio orzamentario inmediato anterior, incumpran co obxectivo de estabilidade orzamentaria ou co obxectivo de débeda pública ou que o período medio de pago a provedores supere en máis de trinta días o prazo máximo previsto na normativa de morosidade.
- f) Unha proposta de fusión cun municipio lindeiro da mesma provincia.

3.1. Horizonte temporal do plan.

O obxectivo deste plan económico-financeiro é lograr o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, débeda pública e da regra de gasto nos anos 2020 e 2021, de acordo co artigo 21.1 LOEPSF cando establece literalmente que *“en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto (...)”*.

En consecuencia, este Concello, e así queda reflexado no presente plan, deberá volver á situación de equilibrio con data máxima o 31 de decembro de 2021, é dicir, con ocasión da liquidación do exercicio 2021. Este é, pois, o horizonte temporal deste plan.

3.2. Ámbito subjectivo do plan.

A. Axentes que constitúen a administración local, segundo establece o artigo 2.1 LOEPSF (“Corporacións Locais” en Contabilidade Nacional):

Entidade local: Concello de Brión
Organismos autónomos: ningún.

Entes públicos dependentes que presten servizos ou produzan bens que non se financian maioritariamente con ingresos comerciais: ningún.

B. Resto de unidades, sociedades e entes dependentes das entidades locais en virtude do artigo 2.2 da LOEPSF, entendendo o concepto ingreso comercial nos termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC 95).

Sociedade Mercantil: ningunha.

3.3. Causas do incumprimento da regra de gasto (artigo 21.2 a) da LOEPSF).

A proposta ao Pleno desta Corporación da aprobación do presente plan económico-financieiro, de formulación obrigada, é consecuencia do resultado da avaliación do cumprimento da regra de gasto efectuado pola intervención municipal en relación ao expediente da liquidación do exercicio 2019. Segundo o informe de intervención de data 11 de marzo de 2020 a liquidación do orzamento do ano 2019 non cumpre coa regra de gasto posto que o gasto computable resultante (4.268.849,67 €) é superior ao límite da regra de gasto (3.917.812,76 €) en un importe que ascende a 351.036,91€.

Para realizar un diagnóstico da situación actual, expóñense as magnitudes orzamentarias e económicas máis significativas dos tres últimos exercicios liquidados, a través das cales se pon de manifesto a situación orzamentaria e económico financeira actual deste Concello:

Evolución dos gastos:

DENOMINACION	ORN 2017	ORN 2018	variación 2017-2018	ORN 2019	variación 2018-2019
Gastos Correntes	4.678.679,14 €	4.672.246,01 €	-0,14%	4.823.260,10 €	3,23%
Gastos de Capital	630.026,42 €	534.669,09 €	-15,14%	1.412.886,49 €	164,25%
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS	5.308.705,56 €	5.206.915,10 €	-1,92%	6.236.146,59 €	19,77%
activos financeiros	1.300,00 €	2.050,00 €	0,00%	3.639,30 €	0,00%
pasivos financeiros	248.994,20 €	0,00 €	-100,00%	0,00 €	0,00%
TOTAL GASTOS FINANCEIROS	250.294,20 €	2.050,00 €	-99,18%	3.639,30 €	77,53%
Gasto Total	5.558.999,76 €	5.208.965,10 €	-6,30%	6.239.785,89 €	19,79%

Evolución dos ingresos:

DENOMINACIÓN	DRN 2017	DRN 2018	variacion 2017-2018	DRN 2019	variacion 2018-2019
Ingresos Correntes	5.726.044,74 €	6.702.448,80 €	17,05%	6.080.993,03 €	-9,27%
Ingresos de Capital	287.063,86 €	343.013,70 €	19,49%	324.777,07 €	-5,32%
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS	6.013.108,60 €	7.045.462,50 €	17,17%	6.405.770,10 €	-9,08%
activos financeiros	1.070,42 €	2.278,56 €	0,00%	2.360,66 €	0,00%
pasivos financeiros	212.352,17 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	-
TOTAL INGRESOS FINANCEIROS	213.422,59 €	2.278,56 €	0,00%	2.360,66 €	0,00%
Gasto Total	6.226.531,19 €	7.047.741,06 €	13,19%	6.408.130,76 €	-9,08%

Outras magnitudes:

	2017	2018	2019
	(€)	(€)	(€)
Resultado orzamentario axustado	569.916,81	1.722.829,25	918.572,20
Aforro neto	1.101.778,42	1.950.083,59	1.194.445,52
Estabilidade orzamentaria	716.660,85	1.899.521,44	69.939,09
Cumprimento/incumprimento da regra de gasto	10.005,07	34.451,95	-351.036,91
Remanente de tesouraría	2.864.923,09	4.703.739,05	4.897.677,72
RTGG ⁽¹⁾	2.619.320,61	4.418.480,75	4.618.236,06
RTGFA ⁽²⁾	8.533,67	37.753,86	20.982,19
Saldo de tesouraría a 31 de decembro	3.106.301,76	4.663.814,03	4.771.617,11
Volume de débeda viva en termos PDE	0	0	0
Volume de débeda en termos do art. 53 TRLHL	11,15%	9,53%	10,50%
Período medio de pagamento a 31 de decembro		0,85 días	8,89 días

(1) RTGG: remanente de tesouraría para gastos xerais

(2) RTGFA: remanente de tesouraría para gastos con financiamento afectado

Primeiramente debe indicarse que no cálculo do límite de gasto non financeiro soamente se teñen en conta os ingresos maiores ou menores derivados exclusivamente de cambios normativos (modificación dos tipos de gravame, das bonificacións fiscais, etc...), ben sexa a través das ordenanzas fiscais ou ben doutras normas estatais ou autonómicas que afecten ao tributos municipais. No 2018 obtivéronse maiores ingresos desas características por importe de 11.021,80 €. Tendo en conta que a causa que deu lugar á elaboración deste plan económico-financieiro é o incumprimento da regra de gasto, será nos gastos onde deberán analizarse as causas dese incumprimento.

Procedemos, por tanto, á análise dos capítulos de gastos:

CAPÍTULO	GASTOS	LIQUIDACIÓN N 2016	LIQUIDACIÓN N 2017	Variación 2016 - 2017	LIQUIDACIÓN N 2018	Variación 2017 - 2018	LIQUIDACIÓN N 2019	Variación 2018 - 2019
1	Gastos de personal	1.930.211,69	2.087.350,79	8,14%	1.991.444,50	-4,59%	2.049.255,57	2,90%
2	Compra de bienes y servicios	1.767.120,12	1.927.326,39	9,07%	2.194.067,08	13,84%	2.292.319,41	4,48%

3	Gastos financieros	53.652,56	118.258,39	120,42 %	552,90	-99,53%	558,16	0,95%
4	Transferencias corrientes	415.214,65	545.743,57	31,44 %	486.181,53	-10,91%	481.126,96	-1,04%
5	Fondo de Contingencia							
6	Inversiones reales	573.579,58	630.026,42	9,84%	534.669,09	-15,14%	1.412.886,49	164,25%
7	Transferencias de capital	50.000,00						
8	Activos financieros	1.500,00	1.300,00	-13,33 %	2.050,00	57,69%	3.639,30	77,53%
9	Pasivos financieros	272.548,33	248.994,20	-8,64%				
	TOTALES	5.063.826,93	5.558.999,76	9,78%	5.208.965,10	-6,30%	6.239.785,89	19,79%

Pódese observar que o capítulo que sufriu un forte e puntual incremento foi o Capítulo VI de Investimentos Reais que sumou un total de 1.412.886, 49 € de obrigacións recoñecidas, das cales só 666.824,53 € estiveron financiadas con fondos finalistas. O proxecto de investimento máis importante cuantitativamente foi o de “ Camiño de Mourentáns a Pousada de Abaixo por Forxán e outros” cuxas obrigacións recoñecidas ascenderon a 414.055,80 € financiado con remanente de tesourería para gastos xerais. Nese capítulo VI a evolución dos remanentes de crédito foi a seguinte:

	2016	2017	2018	2019
REMANENTES INCORPORADOS	0	130.618,84	88.182,05	813.082,32
OR CON CARGO A REMANENTES	0	130.618,84	72.714,92	564.858,69

No exercicio 2019 os remanentes incorporados ao Capítulo VI foron financiados con: Remanente de Tesourería para Gastos Xerais por importe de 624.462,35 € e por compromisos de ingresos por importe de 188.619, 97 €

Neste exercicio 2020 os remanentes incorporados ao capítulo VI ascenden a 362.713,24 €, unha contía significativamente inferior á do exercicio 2019, financiadas con compromisos de ingresos por importe de 297.350,93 € e por remanente líquido de tesourería por importe de 65.362,31 €

Por outra parte, convén comentar as seguintes magnitudes:

En primeiro lugar, tanto o **resultado orzamentario**, como o **aforro neto** alcanzaron cifras positivas nos exercicios 2017, 2018 e 2019. Isto indica que os ingresos superaron os gastos en cada un deses exercicios. Isto refórzase co superávit orzamentario en termos de capacidade de financiamento obtido nas liquidacións deses anos cumpríndose así o obxectivo de **estabilidade orzamentaria**.

No que se refire á **regra de gasto**, cumpriuse este obxectivo no 2017 e 2018 fronte á cifra negativa do 2019 que deu lugar a elaboración deste plan económico-financieiro.

Polo que respecta ao remanente de tesourería hai que destacar que se mantén en cifras cada ano máis elevadas, xa que se incrementa ano a ano a pesar que de no 2019 se financiou con remanente o proxecto mencionado anteriormente de “ Camiño de Mourentáns a Pousada de Abaixo por Forxán e outros” por un importe de 414.055,80 €. Esta magnitude, aínda que a nivel contable e orzamentario ten a natureza dun activo financeiro, reflicte o aforro que xera unha entidade local ao longo de varios exercicios. De feito, a meirande parte dese remanente materializouse en fondos líquidos o que explica os elevados saldos da tesouraría a 31 de decembro. Debe lembrarse que o remanente de tesouraría pode ser unha fonte de

financiamento de gastos en exercicios futuros sen necesidade de acudir ao endebedamento ou a outros ingresos non financeiros do correspondente exercicio. A isto se engade a incorporación obrigatoria de remanentes de crédito que son financiados co remanente de tesouraría para gastos con financiamento afectado (RTGFA) por importe de 8.664,78 € e que ten a mesma natureza de ingreso financeiro que o RTGG.

Finalmente, no que se refire ás magnitudes relacionadas co obxectivo de **sustentabilidade financeira** no período 2017-2019, ponse manifesto o seguinte:

- O volume de **débeda en termos PDE** é 0% posto que non se teñen en conta os préstamos doutras administracións públicas que son as únicas débedas vivas que actualmente ten o Concello de Brión (PAI 2015, PAI 2016 e POS+ 2017 da Deputación Provincial de A Coruña).
- O volume de **débeda nos termos do artigo 53** do Real Decreto Lexislativo2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLHL) é notablemente inferior aos límites fixados nese artigo (110%) e na disposición adicional decimo cuarta do Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, para autorizar operacións de endebedamento (75%).
- Respecto a **débeda comercial**, o **período medio de pagamento** calculado no último trimestre dos anos 2017, 2018 e 2019 sitúase por debaixo do prazo máximo de trinta días.

Da análise da información anterior conclúese que a situación económico-financiera do concello non ten problemas estruturais posto que, salvo no cumprimento da regra de gasto no ano 2019, as demais magnitudes foron positivas e/ou non superaron os límites fixados na LOEPSF.

3.4. Previsións tendenciais de ingresos e gastos (artigo 21.2 b) da LOEPSF)

Dada a situación económica actual, fórmulanse as seguintes previsións tendenciais de ingresos e gastos por capítulos para os anos 2020 e 2021, que son os anos de vixencia deste plan:

A) EVOLUCIÓN PREVISTA PARA OS INGRESOS (estimación de dereitos recoñecidos netos a 31/12):

ESTADO DE INGRESOS	DRN estimados 2020 (€)	DRN estimados 2021(€)
1. Impostos directos	1.792.071,16	1.897.880,67
2. Impostos indirectos	64.962,22	68.533,29
3. Taxas e outros ingresos	1.175.268,25	1.239.874,42
4. Transferencias correntes	2.323.630,78	2.451.364,08
5. Ingresos patrimoniais	3.020,51	3.186,55
Total ingresos correntes	5.358.952,91	5.660.839,00
6. Alleamento invest. Reais	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	537.575,11	365.960,13
Total ingresos de capital	537.575,11	365.960,13

TOTAL INGRESOS NON FINANC.	5.896.528,01	6.026.799,13
8. Activos financeiros	1.903,55	1.903,55
9. Pasivos financeiros	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS FINANC.	1.903,55	1.903,55
TOTAL	5.898.431,56	6.028.702,68

B) EVOLUCIÓN PREVISTA PARA OS GASTOS (estimación de obrigas recoñecidas netas a 31/12):

ESTADO DE GASTOS	ORN estimadas 2020 (€)	ORN estimadas 2021 (€)
1. Gastos de Personal	2.287.319,65	2.339.928,01
2. Bens e servicios correntes	2.303.114,30	2.349.176,59
3. Gastos financeiros	2.391,88	2.439,72
4. Transferencias correntes	496.257,33	506.182,47
Total gastos correntes	5.089.083,17	5.197.726,79
6. Investimentos reais	783.301,12	811.407,51
7. Transferencias de capital	0,00	0,00
Total gastos de capital	783.301,12	811.407,51
TOTAL GASTOS NON FINANC.	5.872.384,29	6.009.134,30
8. Activos financeiros	3.000,00	3.000,00
9. Pasivos financeiros	0,00	42.910,71
TOTAL GASTOS FINANC.	3.000,00	45.910,71
TOTAL	5.875.384,29	6.055.045,01

Estas estimacións tomaron como punto de partida as liquidacións dos anos 2017, 2018 e 2019.

INGRESOS.- Efectuáronse estimacións a partir das medias do grado de execución dos anos 2017 a 2019 se ben realizando algúns axustes. Así, na elaboración das previsións definitivas dos Capítulos VII e VIII tomouse directamente o dato actual (894.053,71 €, 98.027,09 €, respectivamente), xa que é superior ao que resultaría de aplicar a media dos últimos tres anos.

Para calcular os dereitos recoñecidos netos dos capítulos I-V aplicouse, en virtude do principio de prudencia, un coeficiente do 87,50% no 2020 e do 90,50% no 2021 sobre a estimación das previsións definitivas, inferior á media dos últimos 3 anos, e baseándonos na crise derivada da COVID-19.

O capítulo 8 recolle as devolucións de anticipos a funcionarios. A súa contía soe ser moi reducida e ao tratarse dun ingreso financeiro que non ten relevancia no cálculo da regra de gasto e a estabilidade orzamentaria estimouse coa media dos DRN dos últimos 3 anos.

Respecto ao capítulo 9, o importe é cero posto que non está previsto concertar operacións de endebedamento nos anos 2020 e 2021.

GASTOS.- Tamén se tivo en conta o grado de execución dos gastos dos exercicios 2017 a 2019.

Para estimar os créditos definitivos do Capítulo IV aplicouse un 100 % sobre os créditos iniciais, por prudencia, xa que a media é de 97,18 %

Para estimar as obrigas recoñecidas netas do Capítulo VI aplicouse un porcentaxe do 46,22 %, superior ao que resulta da media dos últimos 3 anos (45,64 %), unha vez descontadas as incorporacións de remanentes e as obrigas recoñecidas con cargo a ditos remanentes, xa que é a causa fundamental que levou a incumprir a regra do gasto.

Agora ben, tendo en conta que neste exercicio orzamentario 2020 levaronse a cabo incorporacións de remanentes por importe de 362.713,24 € (financiadas con compromisos de ingresos por importe de 297.350,93 € e por remanente líquido de tesouraría por importe de 65.362,31 €) e estímase que se recoñezan obrigas con cargo a devanditos remanentes polo devandito importe, levarase un control exhaustivo da execución dos demais investimentos para que non superen o importe estimado por este PEF para as obrigacións recoñecidas netas no devandito capítulo (783.301,12 €).

Non se prevé realizar gastos en transferencias de capital (capítulo 7) nos anos 2020 e 2021.

O capítulo 8 recolle gastos por anticipos a funcionarios. A súa contía estimouse con importe de 3.000 € pola mesma razón que se explicou nos ingresos.

Os pasivos financeiros calculáronse de acordo co plan de amortización da débeda. No ano 2020 non está previsto amortizar deuda, e no exercicio 2021 está previsto amortizar: 42.910,71€

Con estes datos, os obxectivos de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e débeda pública quedarían como segue:

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA	2019	2020	2021
Ingresos non financeiros	6.405.770,10	5.896.528,01	6.026.799,13
Gastos non financeiros	6.236.146,59	5.872.384,29	6.009.134,30
Capacidade/Necesidade fin. sen axustes	169.623,51	24.143,72	17.664,84
Axustes SEC	-99.684,42	-14.610,11	-11.183,01
Capacidade/Nec. fin. despois axustes	69.939,09	9.533,61	6.481,83

3.5. Medidas concretas que se propoñen para o plan económico financeiro do concello de Brión para o período 2020-2021 (artigo 21.2 c) da LOEPSF e artigo 9.2 a) da orde HAP/2105/2012)

Do exposto no apartado anterior conclúese que a situación económico financeira do Concello de Brión non presenta ningún problema estrutural que obligue a adoptar medidas extraordinarias de redución do gasto ou incremento dos ingresos máis aló dun control da execución dos orzamentos dos anos 2020 e 2021 que permita cumprir coas tres regras fiscais. O contrario suporía liquidar eses orzamentos con un remanente de tesouraría para gastos xerais máis elevado e cuns maiores fondos líquidos. Tendo en conta que a utilización dese RTGG como fondo de financiamento do gasto está limitada polo cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto, estaríamos ante un uso non eficiente dos fondos públicos.

En consecuencia, a medida a adoptar con este plan será a de executar os orzamentos dos exercicios 2020 e 2021 mantendo un control e supervisión dos gastos non financeiros de xeito que non se supere o límite de gasto computable fixado no sub-apartado seguinte. Para iso terase en conta a información da execución trimestral dos orzamentos de xeito que ante calquera alerta que indique un risco de incumprimento dalgunha das regras fiscais, adoptaranse medidas puntuais de axuste no gasto a fin de cumprir cos obxectivos do plan (declaracións de non dispoñibilidade, redución dos presupostos de determinados servizos ou actividades, pospoñer gastos non prioritarios, etc...).

Por último, en relación ao contido adicional que o artigo 116.bis na Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local (LBRL) ven a fixar para o plan económico financeiro, non se considera necesario adoptar ningunha das medidas indicadas no apartado 2 dese artigo posto que, como se indicou antes, a situación económica deste concello non presenta ningún problema estrutural e resulta suficiente a medida explicada no parágrafo anterior.

3.6. Previsión de evolución das magnitudes económicas e orzamentarias (artigo 21.2 d) LOEPSF e artigo 9.2 c) da Orde HAP/2105/2012)

Tendo en conta as previsións tendenciais de ingresos e gastos expostas no apartado 3.4, prevese a seguinte evolución das principais magnitudes orzamentarias para os anos 2020 e 2021:

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA	2019	2020	2021
Ingresos non financeiros	6.405.770,10	5.896.528,01	6.026.799,13
Gastos non financeiros	6.236.146,59	5.872.384,29	6.009.134,30
Capacidade/Necesidade fin. sen axustes	169.623,51	24.143,72	17.664,84
Axustes SEC	-99.684,42	-14.610,11	-11.183,01
Capacidade/Nec. fin. despois axustes	69.939,09	9.533,61	6.481,83

REGRA DE GASTO	2020	2021
a) Gasto computable liquidación exercicio anterior	4.268.849,67 €	4.392.614,51 €
b) Taxa referencia	2,90%	3,00%
c) Aumentos e diminucións (art.12.4 LOEPSF)	0,00 €	0,00 €
d) Límite regra de gasto (a x (1+b)+/-c)	4.392.646,31 €	4.524.392,95 €
e) Gasto computable do exercicio	4.392.614,51 €	4.524.262,38 €
Cumprimento/incumprimento da regra de gasto	31,80 €	130,57 €

SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA	2020	2021
Dereitos recoñecidos netos correntes	5.358.952,91 €	5.660.839,00 €
Axustes D.F. 1ª LPGE 2013	0,00 €	0,00 €
Dereitos recoñecidos netos axustados	5.358.952,91 €	5.660.839,00 €
Débeda segundo PDE	0,00 €	0,00 €
Coeficiente de endebedamento	0,00%	0,00%

DÉBEDA COMERCIAL E PMP	2020	2021
Débeda comercial corrente	0,00 €	0,00 €
Débeda comercial pechados	0,00 €	0,00 €
Saldo conta 413	7.575,35 €	7.575,35 €
Total débeda comercial	7.575,35 €	7.575,35 €
Período medio de pagamento	17,19	20,00

	2020	2021
DER. REC. (cap 1 ao 5)	5.358.952,91	5.660.839,00
OBRIG. REC. (cap. 1,2, e 4)	5.089.083,17	5.197.726,79
AFORRO BRUTO	269.869,74	463.112,21
ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN	63.845,57	63.845,57
AFORRO NETO	206.024,17	399.266,64
OBR. REC. FINANC. RLTGG	65.362,31	0,00
AFORRO NETO AXUSTADO	271.386,48	399.266,64
DÉBEDA VIVA	638.455,66	595.544,95
VOLUME ENDEBEDAM.	11,91%	10,52%

4. CONCLUSIÓNS

Á vista do contido deste plan exposto nos apartados anteriores, fórmulanse as seguintes conclusións:

- No informe emitido pola intervención municipal en relación á liquidación do exercicio 2019 constatouse o incumprimento da regra de gasto regulada no artigo 12 da LOEPSF.
- Como consecuencia do anterior, e dando cumprimento ao previsto no artigo 21 da LOEPSF, esta alcaldía elaborou o presente plan económico financeiro para a súa aprobación polo pleno.
- Da análise da situación da economía do concello non se aprecian problemas estruturais e tendo en conta que a previsión tendencial é o cumprimento das regras fiscais, as medidas a adoptar limítanse ao compromiso de non incumprir a regra de gasto nos exercicios 2020 e 2021 respectando os límites fixados no apartado 3.6 deste plan e adoptando medidas puntuais de axuste cando se constate algún risco de incumprimento.

En Brión, a 11 de Xuño de 2020.

O Alcalde