



N. Expediente

2558/2020

Asunto

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO 2020-2021

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO 2020-2021

A Intervención, con data 13/07/2020, emitiu Informe de avaliación do cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e da débeda pública da Liquidación do orzamento 2019 -expediente 2435/2020- arroxando un resultado de incumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto.

Mediante Decreto nº 2020-0780 de data 14/07/2020, aprobouse a Liquidación do orzamento 2019.

O incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto obriga a esta Entidade Local a realizar un Plan Económico financeiro, segundo o artigo 21 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, que permita no ano en curso e o seguinte o cumprimento dos referidos obxectivos, co contido e alcance previstos no devandito artigo.

O plan económico-financeiro elaborado pola Entidade Local deberá ser aprobado polo Pleno da Entidade, de conformidade co artigo 23.4 Lei Orgánica 2/2012 de 27 de abril e será presentado ante o Pleno no prazo máximo dun mes desde que se constate o incumprimento.

O Ministerio de Facenda e Administracións Públicas publicou en febreiro de 2017 o modelo de Plan Económico-Financeiro co obxecto de substituír o procedemento anterior para a súa remisión e deseñar un modelo único e normalizado, estruturado en tres formularios, e que se utiliza como base para a elaboración do presente Plan:

- Causas, Diagnóstico e Previsión: formulario no que se determina e cuantifica as causas que provocan o incumprimento das regras fiscais determinadas pola LOEOSF e a Orde HAP/2105/2012 e no que se realiza unha previsión futura para o exercicio corrente e o seguinte, sen tomar ningunha medida correctora.
- Medidas: formulario no que deben describirse e cuantificarse as medidas para adoptar para acadar o cumprimento das regras fiscais.
- Conclusións do Plan Económico-Financeiro: no formulario de conclusións verificase o cumprimento dos obxectivos fixados pola normativa de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.



XUSTIFICACIÓN DO CONTIDO DO PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO

A situación financeira do Concello reflexada nos datos da liquidación do orzamento 2019 pode resumirse como segue:

- Resultado orzamentario axustado da Liquidación 2019: 242.162,62 €. POSITIVO.
- Remanente de Tesourería para gastos xerais da Liquidación 2019: 86.134,65 €. POSITIVO.
- Fondos líquidos a final de período en entidades financeiras: 1.238.249,62 €
- Capacidade de financiamento despois de axustes (estabilidade orzamentaria), arroxada pola liquidación do orzamento 2019: - 197.870,93 €. NEGATIVO.
- Análise da regra de gasto na Liquidación 2019: superación do límite do gasto computable sobre os datos da liquidación 2018 nun importe de 504.849,51 €.
- Capital vivo pendente de amortizar ao 31 de decembro de 2019, polos préstamos concertados e vixentes: 782.431,97 €.
- Porcentaxe que supón o capital vivo sobre os dereitos recoñecidos netos por operacións correntes (Capítulos 1 ao 5) da liquidación 2019: 8,18 %. CUMPRIMENTO.
- O Período Medio de Pago do cuarto trimestre 2019 é de 20,48 días. CUMPRIMENTO.

De todo iso pódese concluír que **a situación financeira do Concello de Cambados é, como regra xeral, adecuada e cumpridora cos principios xerais de remanente de tesourería, resultado orzamentario e nivel de endebedamento, así como co período medio de pago a provedores, sen que se existan tensións de tesourería.**

Con todo, non se acadou o cumprimento no que se refire ao obxectivo da estabilidade orzamentaria e a regra de gasto na liquidación do orzamento do exercicio 2019.

Analizada a execución orzamentaria nos últimos tres exercicios (2017 a 2019) así coma os datos arroxados pola execución orzamentaria do exercicio actual (2020) á data do presente documento, e tendo en conta a situación financeira arriba descrita, preséntase o Plan Económico Financeiro 2020-2021 do Concello de Cambados que prevé o cumprimento dos obxectivos establecidos pola LOEOSF, fixando o equilibrio tanto para 2020 como 2021 e un gasto computable que non superará o límite máximo dos exercicios 2020 e 2021, así como o cumprimento do período medio de pago e do nivel de débeda.



Plan Económico-Financiero 2020/2021

Cambados

Versión detallada



1.- CAUSAS DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL



1.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
11-36-006-AA-000	Cambados	Limitativa	10.169.928,40 €	10.512.440,81 €	144.641,48 €	0,00 €	-197.870,93 €
TOTAL			10.169.928,40 €	10.512.440,81 €	144.641,48 €	0,00 €	-197.870,93 €



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
11-36-006-AA-000	Cambados	Limitativa	9.900.000,00 €	10.000.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL			9.900.000,00 €	10.000.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
11-36-006-AA-000	Cambados	Limitativa	9.900.000,00 €	10.000.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL			9.900.000,00 €	10.000.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €



1.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019					
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2018:	Tasa referencia 2019	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2019	Gasto computable liquidación 2019	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
11-36-006-AA-000	Cambados	7.719.712,88 €	7.928.145,13 €	0,00 €	7.928.145,13 €	8.432.994,64 €	-504.849,51 €
TOTAL		7.719.712,88 €	7.928.145,13 €	0,00 €	7.928.145,13 €	8.432.994,64 €	-504.849,51 €



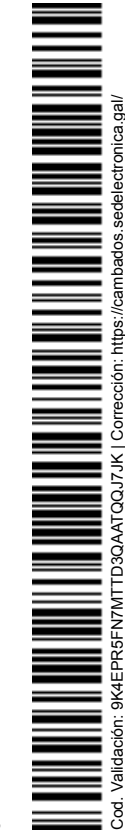
Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020					
Código	Denominación	Base Gasto computable liquidación 2019:	Tasa referencia 2020	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2020	Gasto computable liquidación 2020	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
11-36-006-AA-000	Cambados	8.432.994,64 €	8.677.551,48 €	0,00 €	8.677.551,48 €	8.677.551,48 €	0,00 €
TOTAL		8.432.994,64 €	8.677.551,48 €	0,00 €	8.677.551,48 €	8.677.551,48 €	0,00 €



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021					
Código	Denominación	Base Gasto computable liquidación 2020:	Tasa referencia 2021	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2021	Gasto computable liquidación 2021	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
11-36-006-AA-000	Cambados	8.677.551,48 €	8.937.878,02 €	0,00 €	8.937.878,02 €	8.937.878,02 €	0,00 €
TOTAL		8.677.551,48 €	8.937.878,02 €	0,00 €	8.937.878,02 €	8.937.878,02 €	0,00 €



1.3- Sostenibilidad Financiera

1.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-36-006-AA-000	Cambados	9.560.203,28 €	0,00 €	9.560.203,28 €	782.431,97 €	8,18 %
TOTAL		9.560.203,28 €	0,00 €	9.560.203,28 €	782.431,97 €	8,18 %



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Dm corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Dm ajustados	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-36-006-AA-000	Cambados	9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	560.273,84 €	6,02 %
TOTAL		9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	560.273,84 €	6,02 %



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Dm corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Dm ajustados	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-36-006-AA-000	Cambados	9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	337.003,53 €	3,62 %
TOTAL		9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	337.003,53 €	3,62 %



1.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-36-006-AA-000	Cambados	321.334,15 €	0,00 €	702.382,05 €	1.023.716,20 €	20,48
TOTAL		321.334,15 €	0,00 €	702.382,05 €	1.023.716,20 €	20,48



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-36-006-AA-000	Cambados	300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	30,00
TOTAL		300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-36-006-AA-000	Cambados	300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	30,00
TOTAL		300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00



2.- MEDIDAS DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CALENDARIO



2.1- Sobre empleos no financieros

Medida	Soporte jurídico	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
Ejecución del gasto público en 2020 y 2021 dentro de los márgenes previstos, dando cumplimiento así a los objetivos de estabilidad, regla de gasto y deuda pública	2.- Norma Estatal	Cambados	Limitativa	2	30/07/2020	30/07/2020	0,00 €	0,00 €
Ejecución del gasto público en 2020 y 2021 dentro de los márgenes previstos, dando cumplimiento así a los objetivos de estabilidad, regla de gasto y deuda pública	2.- Norma Estatal	Cambados	Limitativa	6	30/07/2020	30/07/2020	0,00 €	0,00 €
Cumplimiento del principio de anualidad presupuestaria, de forma que los gastos correspondientes al ejercicio en curso sean ejecutados con cargo al mismo	2.- Norma Estatal	Cambados	Limitativa	2	30/07/2020	30/07/2020	0,00 €	0,00 €
Cumplimiento del principio de anualidad presupuestaria, de forma que los gastos correspondientes al ejercicio en curso sean ejecutados con cargo al mismo	2.- Norma Estatal	Cambados	Limitativa	6	30/07/2020	30/07/2020	0,00 €	0,00 €



TOTAL							0,00 €	0,00 €
--------------	--	--	--	--	--	--	--------	--------

Acuerdo de no disponibilidad	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Partida presupuestaria	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
TOTAL							0,00 €	0,00 €

Acuerdo de racionalización sector público art. 116 bis	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
TOTAL						0,00 €	0,00 €

EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS						0,00 €	0,00 €
--	--	--	--	--	--	--------	--------



2.2- Sobre recursos no financieros

Medida	Soporte jurídico	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
TOTAL							0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS							0,00 €	0,00 €



2.3.1 - Efecto de las Medidas en la Estabilidad Presupuestaria

SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	4	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	0,00 €	0,00 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	4	0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	0,00 €	0,00 €



2.3.2 - Efecto de las Medidas en la Regla de Gasto

SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	4	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	0,00 €	0,00 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	4	0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	0,00 €	0,00 €



3.- CONCLUSIONES

CONCLUSIÓN Y OBJETIVO



3.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2020:

Código	Entidad Denominación	Ejercicio 2020		
		Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
11-36-006-AA-000	Cambados	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €



Ejercicio 2021:

Código	Entidad Denominación	Capacidad/necesidad financiación previa	Ejercicio 2021	
			Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
11-36-006-AA-000	Cambados	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €



3.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
11-36-006-AA-000	Cambados	8.677.551,48 €	8.677.551,48 €	0,00 €
TOTAL		8.677.551,48 €	8.677.551,48 €	0,00 €



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
11-36-006-AA-000	Cambados	8.937.878,02 €	8.937.878,02 €	0,00 €
TOTAL		8.937.878,02 €	8.937.878,02 €	0,00 €



3.3- Sostenibilidad Financiera

3.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Dm ajustados previo	Efecto medidas	Dm ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-36-006-AA-000	Cambados	9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	560.273,84 €	6,02 %
TOTAL		9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	560.273,84 €	6,02 %



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Dm ajustados previo	Efecto medidas	Dm ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-36-006-AA-000	Cambados	9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	337.003,53 €	3,62 %
TOTAL		9.306.000,00 €	0,00 €	9.306.000,00 €	337.003,53 €	3,62 %



3.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-36-006-AA-000	Cambados	300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	30,00
TOTAL		300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-36-006-AA-000	Cambados	300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	30,00
TOTAL		300.000,00 €	0,00 €	700.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00

