

EXPEDIENTE: 2025/X999/000066

ASUNTO: Plan económico-financeiro 2025-2026

TRÁMITE: Publicación Plan económico-financeiro

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO DE DODRO PARA O PERÍODO 2025-2026 (aprobado polo Pleno Municipal na sesión do 11/09/2025).

1.INTRODUCCIÓN

1.1. A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF), fixa tres regras fiscais de obrigado cumprimento: estabilidade orzamentaria, débeda pública e regra de gasto, situándose ao mesmo nivel en canto á obrigatorioidade da súa aplicación e as consecuencias do seu incumprimento.

1.2. Entenderase por Estabilidade Orzamentaria das AAPP 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 Sustentabilidade 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.

1.3. O artigo 12 da LOEPSF define a regra de gasto nos seguintes termos: *"A variación do gasto computable da Administración Central, Comunidades Autónomas e Corporacións Locais, non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do PIB a medio prazo da economía española."* Taxa fixada polo Ministerio de Economía e Competitividade. En concreto, dita taxa para o ano 2024 situábase no 2,6%.

1.4. Para as Corporacións locais cúmprese a regra do gasto se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación Local, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) de medio prazo da economía española, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e diminucións de recadación derivados de cambios normativos.

1.5. Mediante Decreto de Alcaldía núm. 92/2025 de data 28/02/2025 apróbase a liquidación do orzamento municipal 2024, onde se pon de manifesto o incumprimento do principio de estabilidade orzamentaria e regra do gasto, co seguinte detalle:

a. Estabilidade orzamentaria

Segundo o artigo 15 do Regulamento, "se entenderá cumprido el objetivo de estabilidad cuando los presupuestos iniciales o, en su caso, modificados....de los sujetos incluidos en el artículo 4.1 del presente reglamento, alcancen, una vez consolidados, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, el objetivo de equilibrio o superávit establecido para las restantes entidades locales".

Dereitos Recoñecidos Netos (cap. 1 a 7)	2822582,9
Axuste Ingresos Fiscais	-707,91
Axuste PIE 2020 e 2021	75282,77
Dereitos Recoñecidos Netos SEC95 (cap. 1 a 7)	2897157,76
Obrigas Recoñecidas Netas (cap. 1 a 7)	2832775,18
Axustes 413	152067,32
Axustes REC	-43094,77
Obrigas Recoñecidas Netas SEC95 (cap. 1 a 7)	2941747,73
Capacidade-necesidade de financiamento SEC95	-44589,97

Segundo se aprecia nos cadros anteriores, a diferenza entre os importes dos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, arroxa **necesidade de financiamento**.

b. Regra de gasto

De acordo coa Lei Orgánica 2/2012 a análise da estabilidade orzamentaria implica tamén comprobar o cumprimento da regra de gasto, a cal se calcula comprobando que a variación do gasto computable non supera a taxa de referencia do crecemento do P.I.B., publicada polo Ministerio de Economía e Competitividade.

Concepto	Liquidación 2023	Liquidación 2024
Suma dos Capítulos 1 a 7 de gastos *	2.642.382,21	2.832.775,18
Axustes Cálculo empregos non financeiros segundo o SEC	0,00	152.067,32
(-) Enaxenación de terreos e demais inversións reais		
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ó orzamento		
Empregos non financeiros en termos SEC excepto intereses da débeda	2.642.382,21	2.984.842,50
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas	-1.010.702,14	-1.251.377,91
(+) Unión Europea/Estado	+5.221,83	+7.982,19
(+) Comunidade Autónoma	+634.185,41	+765.490,10
(+) Deputacións	+371.294,90	+477.905,62
Total de Gasto Computable do exercicio	1.631.680,07	1.733.464,59

Avaliación do cumprimento do obxectivo		
Gasto computable (1)	1.631.680,07	
Taxa de referencia de crecemento do PIB (2)	2,60 %	
Gto computable x taxa de incremento (1*2)	1.674.103,75	
Inversións Finaceiramente sostibles	0,00	
Aumentos/disminuciones (art. 12.4 por cambios normativos)	0,00	
Límite da regra de gasto	1.674.103,75	
Gasto computable 2024	1.733.464,59	Non cumpre
Diferenza ente o límite da regra de gasto e o gasto computable	59.360,84	
Variación gasto computable	6,24%	

1.6. En caso de incumprimento da estabilidade orzamentaria e/ou regra de gasto, establécese a necesidade de formular un plan económico financeiro que permita, no ano en

curso e o seguinte, o cumprimento da regra de gasto, de conformidade co disposto nos artigos 21 e 23 da LOEPSF.

2. CONTIDO E TRAMITACIÓN.

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

1.º As causas do incumprimento das regras fiscais.

2.º As previsións tendenciais de ingresos e gastos, baixo o suposto de que non se producen cambios nas políticas fiscais e de gastos.

3.º A descrición, cuantificación e o calendario de aplicación das medidas incluídas no plan, sinalando as aplicacións orzamentarias ou rexistros extraorzamentarios en que se contabilizarán.

4.º 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 a que se fai referencia no apartado 5 do artigo 15.

5.º Unha análise de sensibilidade considerando escenarios económicos alternativos.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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.

3. SITUACIÓN ACTUAL.

3.1. A liquidación do orzamento municipal 2024 ofrece as seguintes magnitudes:

A. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS: 141.539,86€.

B. RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO: 243.412,15€.

C. ESTABILIDADE ORZAMENTARIA: -44.589,97€.

D. AFORRO NETO (a 31/12/2024): 249.071,69€.

E. Porcentaxe débeda viva sobre ingresos correntes (a 31/12/2024): 0%.

F. Período Medio de Pago (31/12/2024): 3,57 días.

3.2. De acordo co anterior, a Corporación cumpre con todos os apartados do principio de Sustentabilidade Financeira, agás no que se refire ao incumprimento citado da Estabilidade orzamentaria e a Regra de Gasto.

4. CAUSAS DO INCUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E DA REGRA DE GASTO.

4.1. Os créditos financiados con Remanente Líquido de Tesouraría para Gastos Xerais no exercicio 2024 ascenderon a 43.521,17 euros e son unha das causas do incumprimento das regras fiscais no citado exercicio.

Estes créditos corresponden aos seguintes gastos:

Gastos	Obrigas recoñ.	RLTGX
Acondicionamento viario fomento mobilidade sostible	62.850,98	25927,99
Murais decorativos escolas de Bexo e Laiño	5445,00	5445,00
Control de calidade obra Camiño DP-3302 a Rialiño e outro	677,60	677,60
Alugueiro e instalación alumeado de nadal	8947,95	8947,95
“Concilia nadal”	2522,63	2522,63
Total	80.444,16	43.521,17

Ao tratarse de gastos financiados parcialmente con fondos propios, repercuten negativamente no cumprimento da estabilidade orzamentaria e tamén na regra de gasto.

4.2. A outra causa do incumprimento das regras fiscais no ano 2024 derívase do incremento do custe do servizo de axuda no fogar prestado a persoas dependentes.

No ano 2024 non se aprobou o orzamento municipal estando prorrogado o do ano 2023 que resultou insuficiente para facer fronte a este incremento. Pasouse dun custe hora en día normal de 17,50€ e en festivo de 19,65€ en 2023 a un custe de 21,88€ tanto en día normal como en festivo. A consignación orzamentaria en 2023 prorrogada para 2024 era de 480.000,00€, durante o ano 2024 as obrigas recoñecidas foron de 520.431,30€ agotando a bolsa de vinculación co que non se puideron aprobar facturas por importe de 152.067,32€, importe recollido na conta 413 ao final do exercicio.

Este importe de 152.067,32€ fixo aumentar o déficit en termos de contabilidade nacional e tamen supuxo un axuste a maiores no cálculo da regra de gasto.

5. MEDIDAS A ADOPTAR PARA CORRIXIR A SITUACIÓN.

5.1. Analizadas as causas do incumprimento da estabilidade orzamentaria e da regra de gasto segundo o apartado anterior, non se observa ningún problema estrutural no gasto desta entidade que motive a adopción de medidas extraordinarias de contención do gasto ou incremento de ingresos.

Porén, no orzamento do exercicio 2025 consignouse a cantidade de 663.925,40€ para o servizo de xuda no fogar para persoas dependentes valoradas do Concello de Dodro e o 26/03/2025 publicouse a licitación do servizo na plataforma de Contratos do Estado, estando na actualidade pedente de adxudicación.

Tamén se prevé un aumento dos ingresos no capítulo 4 de 58.269,75€ polo financiamento da prestación do SAF dependencia por parte da Xunta de Galicia.

5.2. No orzamento do 2026 prevese un aumento dos ingresos por transferencias correntes procedentes da administración autonómica (Capítulo 4) que dea cobertura ao incremento do gasto no Servizo de Axuda no Fogar (Capítulo 2), imprescindible para que o servizo sexa sostible.

5.3. Mediante a aprobación do presente plan adquirese o compromiso de non incumplir a Estabilidade orzamentaria nin a Regra de Gasto no exercicio 2026 executando por baixo do límite máximo previsto no anexo I deste Plan.

6. PREVISIÓNS TENDENCIAIS DE INGRESOS E GASTOS.

No Anexo I deste Plan contéplase a previsión tendencial de ingresos e gastos, baixo a premisa do incremento do gasto imputable nas porcentaxes permitidas polo acordo do Consello de Ministros para os exercicios 2025 e 2026 (o 3,20% e 3,30%, respectivamente) e polo que se refire aos ingresos, prevese un aumento no capítulo 4 derivado do incremento da achega da administración autonómica ao Servizo de Axuda no Fogar. Sen ese incremento habería que aumentar os ingresos tributarios no exercicio 2026 ou ben conter o gasto no capítulo 2.

7. ANÁLISE DE SENSIBILIDADE CONSIDERANDO ESCENARIOS ECONÓMICOS ALTERNATIVOS.

A teor do exposto nos apartados anteriores, non é necesario contemplar escenarios alternativos, quedando garantida a sustentabilidade orzamentaria de conformidade co previsto neste plan.

8. CONCLUSIÓN.

8.1. Analizada a situación económica da Entidade derivada da liquidación do orzamento 2024, o Concello de Dodro presenta un plan económico financeiro que se limita a corrixir o desaxuste da estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, considerando que o resto de magnitudes relevantes cúmprense como se expuxo anteriormente, tal e como se mostra no anexo, mostrando unha situación da entidade local saneada e sustentable.

8.2. Mediante a aprobación do presente plan adquirese o compromiso de non incumplir a Estabilidade orzamentaria nin a Regra de Gasto no exercicio 2025 e 2026 executando por baixo do límite máximo previsto no **anexo I** deste Plan.

Asinado dixitalmente polo alcalde, Francisco Xabier Castro Tourís.

Plan Económico-Financiero 2025/2026

Dodro

Versión detallada

1.- CAUSAS

DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

1.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2024:

Entidad		Ejercicio 2024					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
11-15-033-AA-000	Dodro	Limitativa	2.822.582,90 €	2.832.775,18 €	-34.397,69 €	0,00 €	-44.589,97 €
TOTAL			2.822.582,90 €	2.832.775,18 €	-34.397,69 €	0,00 €	-44.589,97 €

CVD: mqQTPDcdKfwZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Ejercicio 2025:

Entidad		Ejercicio 2025: previsión tendencial					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Estimación Ingresos no financieros a liquidación	Estimación Gastos no financieros a liquidación	Ajustes SEC propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Previsión de Capacidad/necesidad financiación tendencial
11-15-033-AA-000	Dodro	Limitativa	2.995.000,00 €	3.030.300,00 €	152.236,13 €	0,00 €	116.936,13 €
TOTAL			2.995.000,00 €	3.030.300,00 €	152.236,13 €	0,00 €	116.936,13 €

Ejercicio 2026:

Entidad		Ejercicio 2026: previsión tendencial					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Estimación Ingresos no financieros a liquidación	Estimación Gastos no financieros a liquidación	Ajustes SEC propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Previsión de Capacidad/necesidad financiación tendencial
11-15-033-AA-000	Dodro	Limitativa	2.768.449,00 €	2.755.000,00 €	0,00 €	0,00 €	13.449,00 €
TOTAL			2.768.449,00 €	2.755.000,00 €	0,00 €	0,00 €	13.449,00 €

CVD: mqQTPDcdKfWZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

1.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2024:

Entidad		Ejercicio 2024					
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2023	Tasa referencia 2024	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2024	Gasto computable liquidación 2024	Cumplimiento/incumplimie nto regla gasto
11-15-033-AA-000	Dodro	1.631.680,07 €	1.674.103,75 €	0,00 €	1.674.103,75 €	1.733.464,59 €	-59.360,84 €
TOTAL		1.631.680,07 €	1.674.103,75 €	0,00 €	1.674.103,75 €	1.733.464,59 €	-59.360,84 €

CVD: mqQTPDcdKfwZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Ejercicio 2025:

Entidad		Ejercicio 2025: previsión tendencial					
Código	Denominación	Base para límite de regla de gasto 2025	Tasa referencia 2025	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto tendencial 2025	Estimación de Gasto computable tendencial liquidación 2025	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto tendencial
11-15-033-AA-000	Dodro	1.733.464,59 €	1.788.935,45 €	0,00 €	1.788.935,45 €	1.750.200,00 €	38.735,45 €
TOTAL		1.733.464,59 €	1.788.935,45 €	0,00 €	1.788.935,45 €	1.750.200,00 €	38.735,45 €

Ejercicio 2026:

Entidad		Ejercicio 2026: previsión tendencial					
Código	Denominación	Base para límite de regla de gasto 2026	Tasa referencia 2026	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto tendencial 2026	Estimación de Gasto computable tendencial liquidación 2026	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto tendencial
11-15-033-AA-000	Dodro	1.750.200,00 €	1.807.956,60 €	0,00 €	1.807.956,60 €	1.795.200,00 €	12.756,60 €
TOTAL		1.750.200,00 €	1.807.956,60 €	0,00 €	1.807.956,60 €	1.795.200,00 €	12.756,60 €

CVD: mqQTPDcdKfwZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

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 2025	Efecto económico ejercicio 2026
Medida ficticia	4.- Otros	Dodro	Limitativa	1	11/09/2025	11/09/2025	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 2025	Efecto económico ejercicio 2026
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 2025	Efecto económico ejercicio 2026
TOTAL						0,00 €	0,00 €

EFECTO 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 2025	Efecto económico ejercicio 2026
Medida ficticia	4.- Otros	Dodro	Limitativa	1	11/09/2025	11/09/2025	0,00 €	0,00 €
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 2025	Efecto económico ejercicio 2026
MEDIDAS	1	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.116 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2025	Efecto económico ejercicio 2026
MEDIDAS	1	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2025	Efecto económico ejercicio 2026
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	1	0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	1	0,00 €	0,00 €
TOTALES	2	0,00 €	0,00 €

2.3.2 - Efecto de las Medidas en la Regla de Gasto

SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2025	Efecto económico ejercicio 2026
MEDIDAS	1	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.116 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2025	Efecto económico ejercicio 2026
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2025	Efecto económico ejercicio 2026
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	1	0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

3.- PREVISIÓN TENDENCIAL

PREVISIÓN TENDENCIAL CON MEDIDAS Y OBJETIVOS DEL PEF

3.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2025:

Entidad		Ejercicio 2025		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación tendencial	Efecto medidas del PEF	Capacidad/necesidad financiación PEF
11-15-033-AA-000	Dodro	116.936,13 €	0,00 €	116.936,13 €
TOTAL: Objetivo del PEF:		116.936,13 €	0,00 €	116.936,13 €

CVD: mqQTPDcdKfwZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Ejercicio 2026:

Entidad		Ejercicio 2026		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación tendencial	Efecto medidas del PEF	Capacidad/necesidad financiación PEF
11-15-033-AA-000	Dodro	13.449,00 €	0,00 €	13.449,00 €
TOTAL: Objetivo del PEF:		13.449,00 €	0,00 €	13.449,00 €

CVD: mqQTPDcdKfwZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

3.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2025:

Entidad		Ejercicio 2025		
Código	Denominación	Estimación de Gasto computable a liquidación aplicadas las medidas del PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto PEF
11-15-033-AA-000	Dodro	1.750.200,00 €	1.788.935,45 €	38.735,45 €
TOTAL: Objetivo del PEF:		1.750.200,00 €	1.788.935,45 €	38.735,45 €

CVD: mqQTPDcdKfwZUWzCsGwd Verificable en la Sede Electrónica del Organismo.

Ejercicio 2026:

Entidad		Ejercicio 2026		
Código	Denominación	Estimación de Gasto computable a liquidación aplicadas las medidas del PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto PEF
11-15-033-AA-000	Dodro	1.795.200,00 €	1.807.956,60 €	12.756,60 €
TOTAL: Objetivo del PEF:		1.795.200,00 €	1.807.956,60 €	12.756,60 €