



ADMINISTRACIÓN LOCAL

MUNICIPAL

MUROS

Anuncio de exposición ao público do acordo de aprobación inicial do plan económico financeiro para o período 2020/2021

ANUNCIO

ANUNCIO DE EXPOSICIÓN AO PUBLICO DO ACORDO DE APROBACIÓN INICIAL DO PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO PARA O PERÍODO 2020/2021

O Pleno da Corporación do Concello de Muros, en sesión ordinaria celebrada o 29 de outubro de 2020, aprobou inicialmente o Plan Económico Financeiro con medidas adicionais, do Concello de Muros para os anos 2020/2021, que ten como resultado dar cumprimento as regras fiscais para acadar a senda de consolidación financeira.

Ao obxecto de dar cumprimento ao previsto no artigo 23.4. da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, o Plan queda sometido a mesma publicidade que a prevista no Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

En aplicación do previsto no artigos 169 e 170 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e no artigo 13 da Lei 39/2015, do 1 de outubro do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas, o devandito expediente estará a disposición dos interesados no Punto de acceso xeral do Concello co enderezo electrónico de referencia seguinte: sede electrónica do concello de Muros, sede.muros.gal, onde está inserto o portal de transparencia así como o expediente físico nas dependencias do servizo de Secretaría deste Concello durante o período de 15 días hábiles, contados a partir do seguinte á inserción do presente anuncio no Boletín Oficial da Provincia.

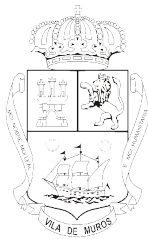
Contra a citada aprobación inicial, poderán os interesados interpor reclamacións ante o Pleno do Concello, durante o transcurso da referida exposición, de acordo cos supostos taxados no artigo 170 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. No suposto de non presentarse reclamacións durante o referido prazo, a modificación considerárase definitivamente aprobada entrando en vigor o día da publicación no BOP do texto íntegro do Plan Económico Financeiro.

Muros, 30 de outubro de 2020

A Alcaldesa,

María Inés Monteagudo Romero.

2020/7840



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

Maria Ofir Aboy García en calidade de Secretaria Xeral do Concello de Muros

Certifico:

Que o pleno do concello de Muros en sesión ordinaria celebrada o día 29 de outubro de 2020 adoptou entre outros o seguinte acordo:

“Cuarto. Plan Económico-Financeiro 2020-2021

Rematadas as intervencións, o Pleno da corporación, por maioría absoluta dos seus membros cos votos a favor do grupo municipal popular, (4) grupo municipal socialista (4), e a abstención do grupo municipal CxG (3) e do grupo municipal do BNG (2) adopta o seguinte acordo:

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO 2020/2021 (PEF).

Entidade : Concello de Muros (A Coruña)

NIF: P1505400J

Motivo da súa redacción: incumprimento do obxectivo de estabilidade e da regra do gasto na liquidación do exercicio 2019 e incumprimento do PEF 2018/2019.

I. Introducción.

II. Ámbito subxectivo de aplicación e relación de entidades dependentes.

III. Causas, diagnóstico e previsión temporal.

IV. Medidas: descrición, cuantificación e calendario.

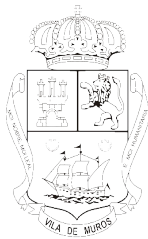
V. Conclusión e obxectivo.

VI. Procedemento de aprobación.

I. Introducción.

A Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, estableceu como un dos pilares esenciais da xestión orzamentaria que a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos e ingresos dos distintos suxeitos económicos comprendidos no seu ámbito de aplicación, realizarase no marco da estabilidade orzamentaria, coherente ca normativa europea, entendendo por tal a situación de equilibrio ou superávit estrutural. Igualmente colocou no primeiro plano da xestión das facendas públicas, a obriga de que todas as actuacións das Administracións públicas deberán garantir a sustentabilidade financeira entendida como a capacidade para financiar compromisos de gastos presentes e futuros dentro dos límites de déficit, débeda pública e morosidade da débeda comercial, conforme ao establecido na propia lei, na normativa sobre morosidade e na normativa europea.

A instrumentación destes dous principios de conduta administrativa en materia de xestión financeira e orzamentaria, concrétese para as Entidade locais na obriga de manter permanentemente unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario, e o cumprimento da regra de gasto que ten por obxecto conter o crecemento do gasto computable, entendendo por tal os empregos non financeiros definidos en termos do Sistema Europeo de



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

Contas Nacionais e Rexionais, excluídos os intereses da débeda, os gastos discrecionais en prestacións por desemprego, a parte do gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas e as transferencias ás Comunidades Autónomas e ás Corporacións Locais vinculadas ao sistema de financiamento.

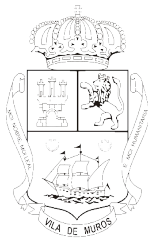
O artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, establece que a variación do gasto computable non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española, correspondéndolle ao Ministerio de Facenda a súa determinación. Para as Corporacións locais cúmprese a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada corporación local, entre dous exercicios económicos, non supera a referida taxa de referencia, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e minoracións de recadación derivados de cambios normativos.

O Consello de Ministros en sesión celebrada o 11 de febreiro de 2020, adoptou o acordo de fixar o obxectivo de estabilidade orzamentaria para o período 2020/2023 para o conxunto das Administracións Públicas e para cada un dos subsectores quedando en cero para as Entidades locais en cada un dos exercicios. Igualmente acordou que a variación do gasto computable para as Corporacións locais non poderá superar a taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo da economía española do 2,9 %, 3,00 %, 3,2 % e 3,3 % para cada ano considerado.

Dentro deste marco normativo o Concello de Muros (A Coruña) mediante Resolución da Alcaldía núm. 480/2020, do 28 de abril aprobou a liquidación do Orzamento Municipal vixente no exercicio 2019 (prorrogado do 2015), previa emisión do informe de Intervención 93/2020, do 28/04 de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto, débeda pública e sustentabilidade financeira, ao amparo do establecido no artigo 16.2. do RD 1436/2007, do 2 de novembro.

O presente Plan Económico Financeiro ten causa no citado informe de avaliación, que acredita o incumprimento do PEF 2018/2019 en canto a regra de gasto e obxectivo de estabilidade orzamentaria no exercicio 2019, e fórmulase de conformidade co establecido nos artigos 21 e 23 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, axustándose o seu contido ao establecido no artigo 20 do RD 1436/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 da Lei Xeral de estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades locais.

A Dirección Xeral de Política Financeira, Tesouro e Fondos Europeos da Concellería de Facenda da Xunta de Galicia, con data 17 de xullo de 2020 (RE núm. 20200900000075 do 20/07/2020) remite escrito de requirimento de elaboración e aprobación dun novo Plan Económico Financeiro para o período 2020/2021, advertindo que o seu contido vinculan a execución económica, financeira e orzamentaria da entidade ata o fin do seu período de vixencia e que o límite da regra de gasto para o exercicio 2020 será o deducido da anualidade 2019 do PEF 2018/2019 incrementado pola taxa de referencia de crecemento do produto interior bruto de medio prazo da economía española a aplicable ao exercicio 2020 do 2,9 por 100 (4.934.038,44 euros). Polo tanto o incumprimento dos obxectivos marcados no PEF para as regras fiscais dará lugar ao incumprimento deste e, consecuentemente, á aplicación dos artigos 25.1 ou 25.1. e 21 da LOEOSF, segundo a infracción se produza no



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

primeiro ou no segundo exercicio, respectivamente.

De conformidade cos artigos 25.1. e 26 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, se transcorrido o prazo fixado no artigo 23.4. non se presentara ou non se aprobara o plan económico financeiro a Administración pública responsable deberá aprobar no prazo de 15 días desde que se produza o incumprimento, a non dispoñibilidade de créditos e efectuar a correspondente retención que garantan o cumprimento do obxectivo de estabilidade, así como constituír, cando o solicite o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, un depósito con intereses no Banco de España equivalente ao 0,2 por 100 do seu Produto Interior Bruto nominal. Transcorridos tres meses desde a constitución do depósito sen que se presentara ou aprobara o plan, ou non se aplicaran as medidas contidas nel, o depósito non devengará intereses. Transcorridos 3 meses adicionais nos que persistira o incumprimento poderá acordarse que o depósito se converta en multa coercitiva. De non adoptarse algunha das medidas anteriores ou estas foran insuficientes, o Goberno poderá acordar o envío, baixo a dirección do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, unha comisión de expertos para valorara a situación económico –orzamentaria e formular unha proposta de medidas que serán de obrigado cumprimento para a administración incumpridora. Se a Corporación Local non adoptase acordo de non dispoñibilidade de créditos, non constituír o depósito referido, ou non adoptase as medidas propostas pola comisión de expertos, requirirase pola Comunidade Autónoma que teña asumida a tutela financeira o seu cumprimento, dentro dun prazo indicado ao efecto, adoptando as medidas necesarias para a súa execución forzosa. Se persistira o incumprimento poderá considerarse como xestión gravemente danosa para o interese xeral, e poderá procederse a disolución dos órganos da Corporación Local incumpridora, de conformidade co previsto no artigo 61 da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local.

II. Ámbito subxectivo de aplicación e relación de Entidades dependentes.

O ámbito subxectivo de aplicación do presente PEF afectará ás Entidades locais e órganos dependentes de conformidade co establecido no artigo 2 do RD 1436/2007, do 2 de novembro.

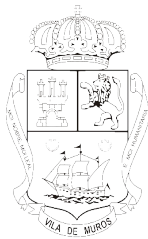
O Concello de Muros (A Coruña) con CIF : P1505400J, non ten organismos autónomos nin outros entes dependentes da Entidade local, nin entidades públicas empresariais nin sociedades mercantís.

III. Diagnóstico, causas e previsión temporal.

1.Diagnóstico.

Como consecuencia dos datos deducidos da liquidación do orzamento municipal do exercicio 2017, o Pleno da corporación do Concello de Muros (A Coruña) en sesión celebrada o 27 de setembro de 2018 aprobou un Plan Económico Financeiro para o período 2018/2019, cuxo resultado deducido das respectivas liquidacións foi o seguinte:

An	Estabilidade			Regra de gasto			Débeda pública		
	Obxecti	Resulta	Desviaci	Obxecti	Resulta	Desviac	Obxec	Resulta	Desviaci
0									



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

	vo	do	ón	vo	do	ión	tivo	do	ón
2018	429.217,64	870.726,32	+441.508,68	26.089,82	-56.759,93	-82.849,75	16,02	15,27	-0,75
2019	303.955,26	-107.690,24	-411.645,47	4.896,65	-605.436,69	-610.333,04	12,40	12,56	0,16

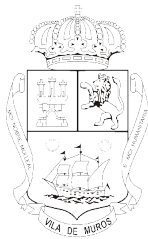
No informe de Intervención núm. 92/2020 do 28/04 de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto, débeda pública e sustentabilidade financeira na Liquidación do orzamento de 2019, faise constar expresamente o incumprimento do obxectivo de estabilidade da regra do gasto nos seus puntos VI e VII:

a) Estabilidade orzamentaria.

Capacidade /Necesidade de financiamento liquidación 2019	
Concepto (previsión de axustes a aplicar aos importes de ingresos e gastos)	Importe do axuste (+/-)
Ingresos non financeiros	6.712.937,28
Gastos non financeiros	6.412.951,46
Ingresos non financeiros – gastos non financeiros	299.985,82
Axustes	
1. Axuste por recadación de ingresos capítulo 1	-14.325,50
2. Axuste por recadación de ingresos capítulo 2	-1.316,04
3. Axuste por recadación de ingresos capítulo 3	14.508,53
4. (+) Axuste por liquidación PTE -2008	16.303,68
5. (+) Axuste por liquidación PTE -2009	15.035,88
6. (+) Axuste por liquidación PTE -2013	0,00
7. Intereses	266,64
18. Gastos realizados pendentes de aplicar a orzamento	-353.319,07
- Pagos pendentes de aplicación	-86.259,80
- Cobros pendentes de aplicación	1.428,87
- Devolución de ingresos pendentes de aplicar a orzamento.	0,00
Total axuste ao Orzamento da Entidade	-407.676,09
Capacidade / Necesidade de financiamento 2017.	-107.690,24

b) Regra de gasto.

Información para a aplicación da Regra do Gasto . Liquidación Orzamento 2019		
Conceptos	Liquidación exercicio	Liquidación exercicio 2019

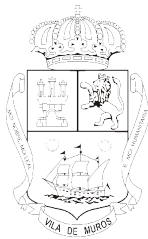


CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

	2018. ORN	ORN
Suma dos capítulos 1 ao 7 de gastos (1)	5.709.335,58	6.388.396,81
Axustes cálculo empregos non financeiros segundo o SEC		
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	132.822,41	353.318,62
(+/-) Outros		
- Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a orzamento e pagos pendentes de aplicar a orzamento	13.776,80	84.830,93
Empregos non financeiros en termos SEC excepto intereses da débeda	5.855.934,79	6.826.546,36
(-) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes da UE ou de outras Administracións públicas	-1.216.932,80	-1.426.546,36
- Comunidade Autónoma	-622.044,74	-900.864,65
- Deputacións	-554.888,06	-525.261,41
- Outras Administracións Públicas	0,00	0,00
Gasto computable do exercicio (sen descontar IFS)	4.639.001,99	5.400.420,30
(-) Minoración do gasto computable por IFS	0,00	0,00
Gasto computable do exercicio descontados IFS	4.639.001,99	5.400.420,30
Taxa de referencia do crecemento do PIB 2017	2,7%	
(+/-) Cambios normativos permanentes	382.191,33	
Límite da Regra do Gasto	5.146.446,38	
Gasto computable exercicio 2019		5.400.420,30
Gasto computable límite para o exercicio 2019 previsto no PEF		4.794.983,91
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e o "gasto computable 2019".		-253.973,92
Diferenza entre o "límite máximo de gasto obxectivo PEF vixente" e o "gasto computable 2019"		-605.436,39
Variación do gasto computable 2018 sobre 2019. (2)		16,41 %
INCUMPRE A REGRA DO GASTO		INCUMPRE

(2) Incremento deducido da diferenza entre 4.639.001,99 euros e 5.400.420,30 euros.

Respecto do exercicio 2018, produciuse un claro e moi significativo incumprimento das regras fiscais, pasándose dunha situación de capacidade de financiamento de 870.726,32 euros a un escenario no 2019 de necesidades de financiamento de 107.690,24 euros, o que significou unha perda de fontes de financiamento de 978.416,56 euros, equivalente ao 14,57 por 100 dos ingresos non financeiros do exercicio. En canto a regra de gasto, o incumprimento do gasto computable previsto no PEF para o ano 2019 acadou a cifra de 605.436,39 euros representando unha desviación sobre o obxectivo do 11,21 por 100 e un aumento importante do gasto respecto do exercicio 2018.



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

2.Causas.

I. Gastos non financeiros aplicados á orzamento.

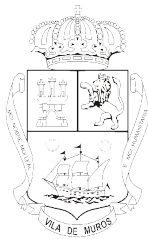
O incumprimento de maior impacto sobre as regras fiscais corresponden aos capítulos 1, 6 e 7 do estado de gastos cuxas aplicacións, en relación co exercicio 2018, aumentaron en 376.760,82, 281.351,27 e 21.629,20 euros respectivamente, e no volume de gastos realizados no exercicio sen dotación orzamentaria que aumentan as aplicacións non financeiras por importe de 353.318,62 euros.

Cadro comparativo das ORN liquidadas dos exercicios 2018 e 2019:

Capítulo	Expresión	ORN 2018	ORN 2019	Diferenza (+) (-)
1	Gastos de persoal	3.312.812,75	3.689.573,57	376.760,82
2	Gastos en bens correntes e servizos	1.442.929,71	1.446.761,14	3.831,43
3	Gastos financeiros	30.992,10	24.554,65	-6.437,45
Capítulo	Expresión	ORN 2018	ORN 2019	Diferenza (+) (-)
4	Transferencias correntes	535.975,04	531.463,55	-4.511,49
6	Investimentos reais	417.618,08	698.969,35	281.351,27
7	Transferencias de capital	0,00	21.629,20	21.629,20
	Total operacións non financeiras	5.740.327,68	66.412.951,26	672.623,78
8	Activos financeiros	7.250,00	3.400,00	-3.850,00
9	Pasivos financeiros	227.842,01	445.450,26	217.608,25
	Total operacións financeiras	235.092,01	448.850,26	213.758,25
	TOTAL ESTADO DE GASTOS	5.975.419,69	6.861.801,72	886.382,03

Desviación entre as previsións dos créditos iniciais contidas no PEF 2018/2019 para o exercicio 2019 e as realizacións obtidas da liquidación do orzamento.

Capítulo	Expresión	Previsión ORN 2019 PEF	ORN liquidación 2019	Diferenza (+) (-)
1	Gastos de persoal	3.317.470,26	3.689.573,57	372.103,31
2	Gastos en bens correntes e servizos	1.289.500,00	1.446.761,14	157.261,14



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

3	Gastos financeiros	24.546,98	24.554,65	7,67
4	Transferencias correntes	542.476,42	531.463,55	-11.012,87
6	Investimentos reais	533.732,98	698.969,35	165.236,37
7	Transferencias de capital	33.866,11	21.629,20	-12.236,91
9	Pasivos financeiros	194.209,70	445.450,26	251.240,56
	Total operacións financeiras	201.445,33	448.850,26	247.404,93
	TOTAL ESTADO DE GASTOS	5.943.038,08	6.861.801,72	918.763,64

O incumprimento das regras fiscais está motivado polas seguintes causas:

a) **Capítulo 1 de gastos de persoal.** Analizando as circunstancias da xestión de cada programa as causas das desviacións son as seguintes:

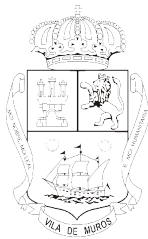
- Incrementos retributivos do artigo 3.Dous do RD lei 2/2020, do 21 de xaneiro, polo que se aproban medidas urxentes en materia de retribucións no ámbito do sector público.

- Incrementos das retribucións das novas contratacións temporais en aplicación da cláusula 4ª do Acordo marco que consta como anexo a Directiva 1999/70/CE do Consello do 28 de xuño de 2019 sobre o traballo de duración determinada, e pola cal en virtude do principio de non discriminación, as retribucións do persoal laboral temporal deben ser fixadas de acordo cos postos de traballo fixos comparables, salvo que se xustifique o trato diferente por razóns obxectivas.

- Aumento das baixas por IL que pasaron de 41 no exercicio 2018 a 72 no 2019 o que produciu un aumento dos custes salariais equivalentes ao complemento salarial aprobado mediante acordo adoptado polo Pleno da Corporación en sesión celebrada o 28 de febreiro de 2019, polo que se garante ao persoal do Concello de Muros incluído no Réxime Xeral da Seguridade Social un complemento retributivo dende o primeiro día da IL que sumada á prestación da TX da Seguridade Social acade o 100 por 100 da retribucións que tiña acreditadas no mes de inicio da incapacidade.

- Execución de sentenza núm. 2578/2018 do Xulgado do Social núm. 2 de Santiago de Compostela pola que se declara a arquitecto técnico persoal laboral indefinido non fixo, dando lugar a liquidación de retribucións equivalentes ás dun funcionario do subgrupo A2 e nivel 25 de complemento de destino, desde o mes de decembro de 2018, e a acta de inspección da Tesourería Xeral da Seguridade Social núm. 152019008007160 por importe de 38.797,66 euros en concepto de cotas a cargo da Entidade devengadas e non liquidadas dos últimos catro anos correspondentes ao referido traballador. Sobre a área de gasto 1 "Servizos públicos básicos" o aumento neto do gasto de persoal que se traslada a estabilidade a través das obrigas recoñecidas netas por operacións non financeiras ascende a 32.171,31 euros.

- Aumento da contratación laboral temporal nas áreas de gas 2 "Actuacións de protección e promoción social" (SAF), que pasao dun total de 56 contratos formalizados no exercicio 2018 a 60 no exercicio 2019



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

- Na área de gasto 3 “Producción de bens públicos de carácter preferente” os incrementos producidos no capítulo 1 de persoal teñen a súa orixe nos seguintes feitos: i) excedencia voluntaria en febreiro de 2018 cuxa vacante non foi cuberta interinamente ata marzo de 2019. ii) Xestión dos obradoiros de emprego “Sete Fontes- 2018” e “Fontiñas Xuvenil -2019” cun incremento de gastos de persoal de 221.998,59 euros, non acompañado ca xestión dos ingresos afectados. iii) Aumento da contratación temporal na área de deportes pasando de 7 no 2018 a 9 no 2019, cun incremento de gasto de 21.475,53 euros. O conxunto da área de gasto 3, sofre un incremento do capítulo 1 de 233.148,73 euros que se traslada as obrigas recoñecidas netas por operacións non financeiras para o cálculo da capacidade ou necesidade de financiamento. Os dereitos recoñecidos netos por recursos afectados correspondentes aos obradoiros de emprego, que minoran o impacto do maior gasto, ascenderon a 234.414,34 euros, sendo a repercusión neta do proxecto sobre o capítulo 1 de 39.249,82 euros.

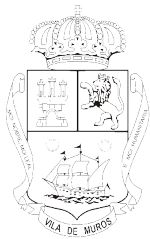
- Cobertura accidental da Tesourería Municipal desde outubro de 2018 ata agosto de 2019, ocasionando un aumento correlativo das obrigas recoñecidas netas neste último exercicio. O impacto neto sobre as operacións non financeiras dos aumentos do capítulo 1 na área de gasto 9 “Actuacións de carácter xeral” ascende a 25.292,33 euros.

- Finalmente en canto as causas que xustifican o importante aumento dos gastos de persoal no exercicio 2019, o impacto global das mesmas sobre o obxectivo de estabilidade debe ser ponderado mediante minoración do menor gasto producido respecto do exercicio 2018 na área de gasto 4 “Actuacións de carácter económico” (55.425,44 euros). Como consecuencia delo o aumento das obrigas recoñecidas netas do capítulo 1 no exercicio 2019 respecto do exercicio anterior ascenden a 376.760,82 euros.

b) **Capítulo 6 de investimentos reais.** Analizando as circunstancias da xestión de cada programa as causas do incremento mais significativas son as seguintes : i) Aumento importante de obra executada no programa de vías públicas respecto do exercicio 2018 por importe de 86.431,55 euros. ii) Adquisición de equipamento para a bibliotecas e arquivos por importe de 14.516,16 euros. iii) Aumento dos investimentos de reposición de infraestruturas deportivas por importe de 29.416,58 euros. iv) Aumento de investimentos en equipamento turístico por importe de 41.480,25 euros. A case totalidade do investimento executado conta con recursos afectados procedentes de outras administracións públicas cuxo efecto recóllese en estabilidade a través dos ingresos non financeiros do exercicio e en regra de gastos con minoración do gasto computable dos ingresos afectados realizados no exercicio procedentes de outras administracións públicas.

c) **Capítulo 7 de transferencias de capital.** Os aumentos de 21.629,20 euros respecto do exercicio anterior corresponde ás subvencións recoñecidas no exercicio a favor de familias e institucións sen ánimo de lucro para rehabilitación de vivendas do casco histórico de Muros, financiado integramente pola fase 11 do Plan Estatal de fomento do alugamento de vivendas, a rehabilitación edificatoria e a rexeneración e renovación urbanos 2013/2016 dentro do proxecto de gasto 2019/2/IGV11/1, cuxos remanentes de crédito foron incorporados a través do expediente núm. 845/2019 financiados co remanente líquido de tesourería, e en consecuencia, producíndose un aumento das aplicacións non financeiras.

II. Gastos e pagos realizados non financeiros pendentes de aplicar a orzamento.



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

a) O saldo acumulado das **contas 41310 e 41313 de acredores por operacións pendentes de aplicar a orzamento** a 31/12/2019 ascendeu a 511.780,95 euros dando lugar a un aumento das aplicacións non financeiras e do déficit orzamentario e un aumento do gasto computable en regra de gasto por importe de 353.318,62 euros. Un análise pormenorizado deste saldo pon de manifesto a seguinte clasificación económico – funcional:

Aplicación capítulo	Expresión	Importe
1	Gastos de persoal	13.190,15
2	Gastos en bens correntes e servizo	289.645,70
3	Gastos financeiros	12.682,23
4	Transferencias correntes	121.746,80
6	Investimentos reais	74.444,07
	Total gasto realizados pendentes de imputar a orzamento a 31/12/2019	511.708,95

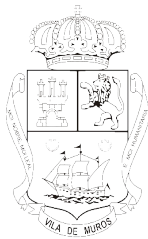
Os datos anteriores, indican que os créditos definitivos do Orzamento Municipal de 2015 - prorrogados no exercicio 2019 foron manifestamente insuficientes para atender os compromisos de gastos do exercicio, no só polo seu volume, senón tamén porque parte de aqueles, por importe de 196.203,78 euros, foron destinados a imputar gastos pendentes de aplicación do exercicio 2018 e anteriores, financiados co remanente líquido de tesourería. Debe facerse especial mención as sentenzas xudiciais firmes recaídas a favor de Construcións Yoni Tuñas, S.L. e da Sociedade General de Autores e Editores, cuxo impacto sobre as magnitudes económicas ascendeo a 70.912,61 euros, dos cales 40.570,15 correspondentes a gastos de investimento. Igualmente resulta importante destacar, polo seu impacto sobre o total dos gastos pendentes de imputar a orzamento, os investimentos adicionais realizados sen dotación orzamentaria por importe de 33.873,92 euros.

b) Na conta 5550 “Pagos pendentes de aplicación” o saldo existente a 31/12/2019 ascendeo a 129.769,55 euros, dos cales 86.259,80 euros corresponden as retencións practicadas no exercicio pola Consellería de Facenda da Xunta de Galicia sobre o FCL por impago ao Consorcio Galego de Servizos de Igualdade da apartación municipal para financiar os gastos de funcionamento do Centro de Día (22.850,26 euros) e da Escola Infantil (63.409,54 euros).

III. Ingresos non financeiros.

Cadro comparativo dos DRN liquidados dos exercicios 2018 e 2019:

Capítulo	Expresión	DRN 2018	DRN 2019	Diferenza (+) (-)
1	Impostos directos	2.250,275,79	1.934.583,4	-315.692,30

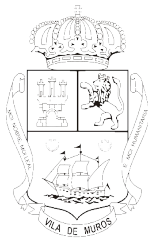


CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

			9	
2	Impostos indirectos	53.792,61	57.437,25	3.644,64
3	Taxas, prezos públicos e outros ingresos	933.659,28	899.353,82	-42.327,67
4	Transferencias correntes	3.128.215,53	3.307.294,81	179.079,28
5	Ingresos patrimoniais	9.606,62	6.670,42	-2.936,20
Capítulo	Expresión	DRN 2018	DRN 2019	Diferenza (+) (-)
7	Transferencias de capital	376.612,24	515.619,70	139.007,46
	Total operacións non financeiras	6.752.162,07	6.720.959,49	-39.224,79
8	Activos financeiros	8.360,42	6.058,21	-2.302,21
9	Pasivos financeiros	0,00	37.044,67	37.044,67
	Total operacións financeiras	8.360,42	43.102,88	34.742,46
	TOTAL ESTADO DE INGRESOS	6.760.522,49	6.764.062,37	-4.482,33

Desviación entre as previsións contidas no PEF 2018/2019 para o exercicio 2019 e as realizacións obtidas da liquidación do orzamento.

Capítulo	Expresión	Previsión DRN 2019 PEF	DRN liquidación 2019	Diferenza (+) (-)
1	Impostos directos	1.815.202,88	1.934.583,49	119.380,61
2	Impostos indirectos	37.469,99	57.437,25	19.967,26
3	Taxas, prezos públicos e outros ingresos	848.767,66	899.353,82	50.586,16
4	Transferencias correntes	2.954.973,05	3.307.294,81	352.621,76
5	Ingresos patrimoniais	15.799,60	6.670,42	-9.129,18
7	Transferencias de capital	386.597,04	515.619,70	129.022,66
	Total operacións non financeiras	6.058.810,25	6.720.959,49	662.149,27
8	Activos financeiros	25.573,35	6.058,21	-19.515,14
9	Pasivos financeiros	0,00	37.044,67	37.044,67
	Total operacións financeiras	25.573,35	43.102,88	17.529,53



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

	TOTAL	ESTADO	DE	6.084.373,60	6.764.062,3	679.678,80
	INGRESOS				7	

Os dereitos recoñecidos netos liquidados no exercicio 2019 por operacións non financeiras superaron nun 10,93 por 100 a previsión tendencial contemplada no PEF para o exercicio 2019, o que indica que o impacto sobre o incumprimento da estabilidade orzamentaria recae integramente sobre o gasto non financeiro imputado ou pendente de imputar ao orzamento.

Tendo en conta que moitas das ordenanzas fiscais vixentes recollen tipos impositivos e cotas tributarias que levan desde o ano 1990 sen actualizar, que existen actividades non suxeitas a tributación, e que hai un importante déficit de xestión tributaria, podemos afirmar que o Concello ten un amplo marxe para mellorar a capacidade de xerar fluxos de ingresos por tributos municipais, constituíndo un dos puntos fortes da facenda desta Entidade local.

IV. Conclusións do diagnóstico.

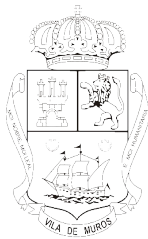
Apreciase, con carácter xeral, un desbordamento profundo e estrutural dos gastos non financeiros respecto da previsión tendencial e dos obxectivos fixados para o 2019 no PEF 2018/2019, con incidencia en todos os capítulos de gastos.

Nos gastos de persoal ten unha incidencia determinante no resultado obtido o importante peso que ten a contratación temporal realizada e o impacto que da mesma se deriva polo recoñecemento da xurisdición social de relacións laborais indefinidas non fixas e os efectos económicos que dita declaración comporta.

Os aumento de gastos en bens correntes e servizos imputables ao capítulo 2 da estrutura orzamentaria reflicten unha ineficiente xestión, ao tramitarse case na súa totalidade a través da contratación menor, a pesares do carácter excepcional que a Lei de Contratos do sector Público lle atribúe a esta modalidade de contratación. Este feito, xunto co importante nivel de servizos prestados pola Entidade, afectou ao principio de economía e eficiencia na contratación e deu lugar a gasto correntes sen dotación orzamentaria que excederon nun 20 por 100 as obrigas recoñecidas imputadas orzamentariamente no exercicio 2019. As deficiencias de xestión deste capítulo de gastos en exercicios anteriores arrastrou consigo ao capítulo 3 ao ter que facer efectivos intereses de demora no recoñecemento de obrigas e ordenación de pagos derivados de sentenzas xudiciais firmes.

O importante nivel de servizos prestados ou a súa implantación sen a suficiente cobertura financeira, tamén reflíctese na contía das transferencias correntes que foron pagadas sen dotación orzamentaria para atender a apartación municipal do Centro de Día e da Escola Infantil, ou no gasto pendente de imputar ao orzamento do exercicio 2019 a favor da Mancomunidade de Concellos da serra da Barbanza en concepto de apartación para financiar a xestión de residuos sólidos urbanos. En conxunto estes gastos ascenderon a 121.746,80 euros.

A realización de proxecto de gastos con financiamento afectado pospagable nos que non existe acompañamento entre o fluxo dos gastos devengados e de dereitos liquidados, é outro factor de relevancia que ten consecuencias sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade, non así sobre a regra de gasto, e que da lugar a un aumento das aplicacións financeiras no exercicio e un aumento do déficit, polo importe dos gastos anticipados pola



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

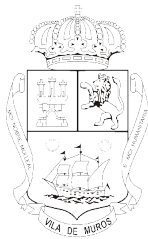
entidade sobre os recursos afectados pendentes de percibir. Este mecanismo xustifica o importante aumento dos gastos de persoal no exercicio 2019 como consecuencia da xestión simultanea de dous obradoiros de emprego, que como se indicou, tivo un impacto sobre o capítulo 1 de 221.998,59 euros.

Finalmente reiterar que os ingresos acadaron niveis moi superiores as previsións tendencias e polo tanto o incumprimento das regras fiscais recae integramente sobre os gastos non financeiros aplicados ou pendentes de aplicar ao orzamento.

3. Previsión temporal

De acordo cos datos históricos da liquidación do orzamento dos exercicios 2017, 2018 e 2019 as **previsións tendencias** de ingresos e gastos serían as seguintes, baixo o suposto de que non se producen cambios nas políticas fiscais:

INGRESOS											
Capi	2017		2018		2019		2020		2021		Prom ed. Período %
	P. Defín.	DRN %/PD	P. Defín.	DRN %/PD	P. Defín.	DRN %/PD	P. Defín.	DRN %/PD	P. Defín.	DRN %/PD	
1	1683229,8	1841079,2 109,38%	1683229,8	2250275,8 133,69%	1683229,8	1934583,5 114,93%	1683229,8	2103951,1 124,99%	2161858,9	2056684,5 95,14%	115,63
2	110000,0	26152,6 23,78%	110000,0	53792,6 48,90%	110000,0	57437,2 52,22%	110000,0	53677,6 48,80%	53677,7	54350,0 101,25%	54,99
3	855600,0	879236,9 102,76%	855600,0	933659,3 109,12%	855600,0	891331,6 104,18%	855600,0	1057902,7 123,64%	1057902,7	782272,3 73,95%	102,73
4	3203409,1	3237666,1 101,07%	3305134,5	3128215,5 94,65%	3538104,0	3307294,8 93,48%	3262549,5	3505995,5 107,46%	3210175,1	2816648,0 87,74%	96,88
5	512000,0	19632,5033,83%	512000,0	9606,61,88%	512000,0	6670,41,30%	512000,0	6167,11,20%	12000,0	8740,772,84%	16,21
7	1169723,3	163084,9 13,94%	1460469,4	376612,2 25,79%	2995536,0	515619,7 17,21%	2706109,9	602992,7 22,28%	2095709,4	1202901,4 57,40%	27,32
T. INF	7533963,1	6166852,281,85%	7926433,7	6752162,1 85,19%	9694469,9	6712937,3 69,25%	9129489,3	7330686,8 80,30%	8591323,8	6921596,9 80,56%	79,43
8	12020,2	6773,956,35%	42550,5	8360,419,65%	703633,7	6058,210,86%	134646,8	3400,02,53%	165429,5	3400,02,06%	16,29
9	0,0	0,0	0,0	0,0	37044,7	37044,7100,00%	30782,7	30782,7100,00%	30782,7	30782,7	60,00



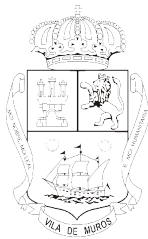
CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

						%		%		100,00 %	
T	754598	617362	796898	676052	104351	675604	929491	736486	878753	695577	77,96
IN	3,3	6,2	4,2	2,5	48	0,2	8,83	9,6	5,9	9,6	
G		81,81%		84,84%		64,74%		79,24%		79,16%	

GASTO											
Cápí	2017		2018		2019		2020		2021		Prom ed. Período %
	C. Defín.	ORN %/CD	C. Defín.	ORN %/CD	C. Defín.	ORN %/CD	C. Defín.	ORN %/CD	C. Defín.	ORN %/CD	
1	354035 0,6	317651 1,4 89,72%	358901 8,4	331281 2,8 92,30%	389992 2,7	3689573 ,6 94,61%	365428 8,0	333265 2,0 91,20%	350619 2,4	332151 8,8 94,73%	92,51
2	144390 4,3	143580 9,0 99,44%	153046 1,9	144292 9,7 94,28%	157979 9,7	1446761 ,1 91,58%	234684 8,3	220425 0,9 93,92%	177512 5,0	172840 4,9 97,37%	95,32
3	48301, 6	27017, 5 55,93%	36483, 9	30992, 1 84,95%	28501, 6	24554,7 86,15%	57100, 2	61521,9 107,74 %	57100, 2	36568, 7 64,04%	79,76
4	776911 ,8	732788 ,8 94,32%	613013 ,0	535975 ,0 87,43%	585124 ,9	531463, 6 90,83%	626320 ,0	618957, 1 98,82%	997150 ,0	988249 ,8 99,11%	94,10
6	124048 8,7	356188 ,7328,7 1	159875 7,4	417618 ,1 26,12%	257067 0,2	698969, 4 27,19%	215763 5,1	825396, 5 38,25%	147478 4,6	129046 4,1 87,50%	41,56
7	78578, 9	5629,3 7,16%	72578, 9	0,0 0,00%	218094 ,3	21629,2 9,92%	216995 ,2	0,00 0,00%	216995 ,7	35000, 0 16,13%	6,64
T. GN F	712853 5,9	573394 4,780,4 4%	744031 3,6	574032 7,7 77,15%	888211 3,3	6412951 ,5 72,20%	905918 6,4	704277 8,5 77,74%	802734 7,3	740020 6,3 92,19%	79,94
8	12020, 2	6300,0 52,41%	12020, 2	7250,0 60,31%	12020, 2	3400,0 28,29%	12020, 2	3400,0 28,29%	12020, 2	3400,0 28,29%	39,52
9	233756 ,2	226825 ,6 97,04%	230073 ,9	227842 ,0 99,03%	486541 ,5	445450, 3 91,55%	255300 ,9	78645,9 30,81%	80028, 0	80028, 0 100,00 %	83,68
T GA S	737431 2,3	596707 0,4 80,92%	768240 7,7	597541 9,7 77,78%	938067 5,0	6861801 ,7 73,15%	932650 7,9	712482 4,4 76,39%	811939 5,6	748363 4,4 84,66%	80,08

I. Xustificacións das previsións tendenciais de ingresos.

a) No **capítulo 1 de impostos directos** (IBI, IVTM, IAE e IIVTNU), contéplase no 2020 os incrementos dos dereitos liquidados netos derivados do incremento anual do valor catastral do IBI -urbana por aplicación do establecido no artigo 68 do RD lexislativo 2/2004, do 5 de



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. As previsións de dereitos liquidados netos no exercicio 2021, modéranse levemente, ca finalidade de reflectir o impacto da situación económica nas arcas municipais, pero mantense en niveis próximos aos do ano 2020.

b) O **capítulo 2 de impostos indirectos (ICIO)**, contéplase nos dous exercicio considerados en niveis de liquidación similares recollendo a evolución tendencial dos últimos cinco anos, baixo a consideración que nos últimos anos o sector da construción está en niveis de estancamento sostible.

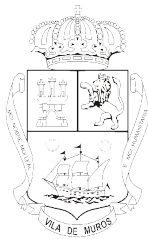
c) As **taxas e outros ingresos do capítulo 3**, como consecuencia da situación de crise sanitaria producida pola COVID-19, reflicten no 2020 un descenso da recadación como consecuencia do acordo de suspensión temporal da taxa por utilización privativa e aproveitamento especial do dominio público local con mesas e cadeiras, e do prezo público pola utilización da piscina municipal. Recolle igualmente o aumento derivado da aplicación do principio de rexistro bruto dos ingresos da taxa pola recollida domiciliaria de lixo correspondente a liquidación definitiva do exercicio 2019 realizada polo Servizo de Recadación da Deputación Provincial da Coruña. No ano 2021, aplicando o principio de prudencia, e baixo a consideración de que se produzan os efectos económicos negativos derivados da crise sanitaria, modérase a previsión do dereitos recoñecidos netos, se ben estímase un leve aumento dos rendementos derivados das ocupacións do dominio público local con mesas e cadeiras e do servizo da piscina municipal.

d) En ambos exercicios recóllense as **transferencias correntes do capítulo 4** incondicionadas e aquelas que corresponden a gastos con financiamento afectado que se veñen producindo de xeito estable ao longo de varios exercicios. Ten un impacto relevante no exercicio 2020 a previsión de dereitos liquidados polos fondos da Deputación Provincial transferidos para atender o financiamento de gastos correntes estruturais, facendo que os dereitos liquidados netos aumenten respecto do exercicio 2019. No 2021 a previsión de dereitos recoñecidos netos descende ao estar pendente o acordo plenario en relación co destino que o Concello lle dea aos fondos asignados ao Plan de Obras e Servizos de 2021. Debido a súa importancia cuantitativa, considerouse prudente non recollelo nas previsións tendencias nin nas medidas de axuste, constituíndo unha mellora adicional aos resultados do Plan se o acordo que eventualmente se adopte vai no sentido de destinar parte dos fondos a esa finalidade.

e) Respecto do **capítulo 7 de transferencias de capital**, vese incrementada a previsión de dereitos recoñecidos netos nos dous exercicios, con un impacto máis relevante no exercicio 2021. O motivo desta previsión tendencial radica no feito de que se adxudicaron a finais do 2019 e ao longo do 2020 obras incluídas nos Plans Provinciais dos exercicios 2017 e 2018 dando lugar a unha estimación de maiores ingresos no 2021 procedentes dos citados Plans acompañados ca demora na adxudicación e posterior execución das obras.

f) No **capítulo 9 de pasivos financeiros** contéplase un aumento das previsións iniciais nos dous exercicios polos importes dos préstamos incluídos Plan Provincial de Obras e Servizos, destinados a amortizar anticipadamente a débeda financeira.

II. Xustificacións das previsións tendenciais de gastos.



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

a) Os **gastos de persoal do capítulo 1** recollen as obrigas recoñecidas polos custes laborais calculados para o 2020 e 2021 da totalidade da plantilla de persoal funcionario e laboral fixo, dos postos estruturais ocupados por persoal laboral temporal e aqueles outros postos temporais necesarios para atender o funcionamento dos servizos. En ambos exercicios contéplanse aumentos sobre os custes laborais previstos correspondentes a realización de horas extras, execución de sentenzas xudiciais e gastos sociais. A previsión para os dous exercicios sitúa en valores similares os gastos do capítulo 1.

b) As previsións tendenciais das obrigas recoñecidas netas por **gastos en bens correntes e servizos do capítulo 2**, teñen un maior incremento no 2020, por canto reflicten os gastos iniciais non previstos derivados da execución de sentenzas xudiciais, do maior gasto financiado con fondos provinciais do Plan de Obras e Servizos e os maiores gastos derivados do recoñecemento extraxudicial de crédito do exercicio 1/2020REC. No exercicio 2021, a pesares de que se contempla un recoñecemento extraxudicial de créditos, as previsións caen ao non considerar o financiamento provincial dos gastos correntes con recursos afectados non tidos en conta nas previsións de ingresos.

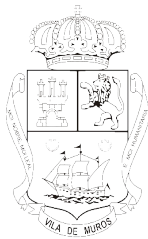
c) As obrigas recoñecidas netas por **gastos financeiros do capítulo 3** aumentan no exercicio 2020 polas liquidacións do exercicio derivadas da execución de sentenzas firmes. No 2021 a previsión tendenciais recollen os intereses da débeda financeira viva e un tanto alzado en concepto de intereses de demora por execución de sentenzas.

d) No **capítulo 4 de transferencias correntes** as previsións das obrigas recoñecidas netas reflicten no exercicio 2020 as transferencias a entidade supramunicipais e de agrupación de municipios das que forma parte o Concello de Muros, así como as subvencións nominativas, e as concedidas mediante concorrencia competitiva. No 2021 recóllense ademais as transferencias a comunidade autónoma como apartación municipal para financiar os servizos da escola infantil e centro de día e o aumento da apartación anual acordado pola Mancomunidade de Municipios da Serra da Barbanza para responder pola execución de sentenzas xudiciais firmes.

e) En canto **aos investimentos reais do capítulo 6**, no 2020 recóllense as obrigas recoñecidas netas correspondentes ás obras xa executadas e aquelas sobre as que existe previsión de que se executen e certifiquen antes do 31 de decembro. Igualmente neste exercicio contéplase os investimentos executados e aprobados a través do recoñecemento extraxudicial de créditos. No 2021 non se contemplan gastos realizados sen dotación orzamentaria e faise unha previsión da obra certificada tendo en conta o estado de tramitación dos expedientes de contratación e os prazos de execución da obra adxudicada.

f) A previsión tendencial **do capítulo 7 de transferencias de capital**, no 2020 non contempla liquidación algunha e no 2021 recollen un importe estimado das subvencións que se concedan no exercicio financiados cos fondos anticipados do Ministerio de Fomento e do IGVS.

g) Finalmente as previsións dos **pasivos financeiros do capítulo 9** recollen nos dous exercicios as cotas anuais das operacións de préstamo vivas, non vencendo en ningún dos exercicios considerados o prazo de carencia dos préstamos da Deputación Provincial destinados a amortización anticipada da débeda financeira.



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

Nestas condicións os datos obtidos en relación co cumprimento do obxectivo de estabilidade, regra do gasto, sustentabilidade financeira, débeda comercial e PMP serían os seguinte:

a) Estabilidade Orzamentaria:

Exercicio	DRN Capi. 1/7	ORN Capi. 1/7	Saldo non financiero	Axustes	Necesidade/capacidade de financiamento (1)
2019	6.712.937,28	6.412.951,46	299.985,82	-407.676,09	-107.690,24
2020	7.330.686,84	7.042.778,49	287.908,35	184.398,98	472.307,33
2021	6.921.597,01	7.400.206,34	-478.609,33	491.122,21	12.512,88

(1) Os importes en positivo son capacidade de financiamento.

b) Regra de gasto:

Exerc. c.	Gastos computable exercicio anterior	Gastos computable PEF	Taxa de Variación do PIB nominal sobre GC PEF 2019	Límite da regra do gasto incluída no PEF	Cambios normat. permanent.	Gasto computable e límite previsto no PEF (2)	Gastos computables liquidación	Cumprimento incumplimento da regra do gasto (1)
2019	5.146.446,38	4.794.983,91		4.794.983,91		4.794.983,91	5.400.420,30	-605.436,39
2020	5.400.420,30	4.794.983,91	2,90 %	4.934.038,44	48.593,88	4.982.632,32	5.391.278,53	-408.646,21
2021	5.391.278,53	4.982.632,32	3,00 %	5.132.111,19	0,00	5.132.111,19	5.564.926,00	-432.814,81

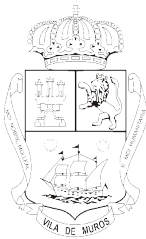
(1) Os importes en negativo son incumplimentos.

c) Sustentabilidade financeira:

Exercicio	Débeda pública financeira	Coefficiente de endebedamento
2019	778.389,09	12,56 %
2020	603.872,98	8,91 %
2021	570.801,85	8,89 %

d) Débeda comercial e PMP:

Exercicio	Débeda Comercial	PMP en días
2019	753.667,19	45,31
2020	674.349,17	70,00
2021	454.537,86	52,00



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

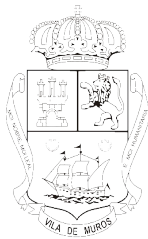
Como pódese apreciar da proxección realizada da evolución dos gastos e ingresos non financeiros nos exercicios 2020 e 2021 sen adoptar ningún ha medida correctora, mantense o cumprimento do obxectivo de estabilidade e o incumprimento da regra de gasto, baixo a consideración, de acordo co criterio mantido pola Dirección Xeral de Política Financeira, Tesouro e Fondos Europeos da Consellería de Facenda da Xunta de Galicia, de que o límite do gastos computable será o deducido da anualidade 2019 do PEF 2018/2019 incrementado pola taxa de referencia de crecemento do produto interior bruto de medio prazo da economía española a aplicable ao exercicio 2020 do 2,9 por 100, é dicir 4.934.038,44 euros

IV. Medidas: Descrición, cuantificación e calendario.

Sobre empregos non financeiros.

Nº	Descrición da medida	Cuantificación 2020	Calendario 2020	Cuantificación 2021	Calendario 2021
1	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 9 por baixas prolongadas	30.000,00	26/11/2020	47.343,54	28/01/2021
2	Declaración de créditos non dispoñibles: redución de gastos en bens correntes e servizos. Capítulo 2	380.000,00	26/11/2020	258.262,86	28/01/2021
3	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 3 por vacante e baixas prolongadas			37.081,21	28/01/2021
4	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 2 por baixas prolongadas			21.481,13	28/01/2020
5	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 1 por vacante e baixas prolongadas			63.175,60	28/01/2020
	Total medidas	410.000,00		427.344,34	

As declaracións de crédito dispoñible corresponden a postos de traballo de carácter estrutural sobre os que se produciu unha renuncia expresa voluntaria (informador turístico- área de gasto 3), que constan como vacante por xubilación (Policía local: área de gasto 1), sobre os que existe unha baixa por IL prolongada a varios exercicios (Técnico da Administración Xeral de Secretaría- área de gasto 9) ou nos que se produciu por esta causa o pago directo por parte da Tesourería Xeral da Seguridade Social (limpeza de edificios:



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

área de gasto 3; auxiliar do SAF: área de gasto 2; Oficial GES: área de gasto 1). En todos os casos trátase de créditos iniciais previstas no estado de gastos do Orzamento Municipal de 2015 -prorrogado, que son susceptibles de soportar a declaración de crédito non dispoñible no exercicio 2020 e 2021.

A non dispoñibilidade do capítulo 2 de gastos en bens correntes estímase realizable baixo a consideración de que existen no exercicio 2020 recursos adicionais extraordinarios procedentes da Deputación Provincial destinados expresamente a esta finalidade polo importe da medida. No exercicio 2021, estímase igualmente realizable a medida baixo a premisa de que se dispoña en dito exercicio dun orzamento municipal actualizado.

Sobre recursos non financeiros.

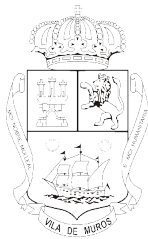
Nº	Descrición	Cuantificación 2020	Calendario 2020	Cuantificación 2021	Calendario 2021
1	Repercusión aumento anual do valor catastral do IBI – urbana (artigo 68 do TR da LRFL)			57.907,78	01/01/2014
2	Supresión bonificacións voluntarias do Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana			25.000,00	01/01/2021
	Total medidas	0,00		82.907,78	

O cambio normativo permanente respecto do **Imposto sobre Bens Inmóbiles de natureza urbana** por aplicación do artigo 68 do RD legislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, foi integrado no PEF 2018/2019 como única medida, incorporándose igualmente no presente. O incremento da cota tributaria do IBI -urbana ten a súa orixe na revisión de valores catastrais de carácter colectiva dos bens de natureza urbana, cuxa ponencia de valores foi aproba no exercicio 2013, con efectos no exercicio 2014. Aos incrementos da cota derivados da nova ponencia de valores aplícaselle a redución prevista no citado artigo 68, durante un prazo de 10 anos, sobre a diferenza entre o valor catastral obtido da revisión e o do ano base (2013). É dicir, dito importe distribúese incrementando o valor catastral anual nun 10 por 100 ata acadar no ano 10 o valor total da ponencia revisada.

De acordo cos datos dispoñibles o impacto nos exercicios afectados polo presente plan e nos posteriores desta medida normativa de carácter permanente sería o seguinte:

- Cálculo da diferenza de valores catastrais:

(3)Exercicio	Valor catastral (1)	Valos catastral revisado (2)	Base liquidable	Cota tributaria	Diferenza de VC (1) – (2)
2013	181.598.819,3	0,00	181.598.819,3	1.089.592	115.815.55



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

	6		6	,15	4,95
2014	0,00	297.414.374,3	196.045.719,0	1.176.274	
		1	1	,12	

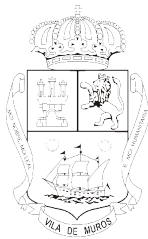
(3) Ano base 2013

- Obtención da base liquidables e aplicación da redución do artigo 68.1. do RD lexislativo 2/2004, do 5 de marzo:

Exerc.	Coefici. redutor	Importe da redución (1)	Base liquidable do exercicio (2)	% aumento da base liquidable	V.C. adicional por exercicio	Tipos impositivos IBI urbana % (3)	Cota tributaria adicional
2014	0,9	104.233.999,46	193.180.374,86	10	11.581.555,50	0,60	69.489,33
2015	0,8	92.652.443,96	204.761.930,35	10	11.581.555,50	0,60	69.489,33
2016	0,7	81.070.888,47	216.343.485,85	10	11.581.555,50	0,60	69.489,33
2017	0,6	69.489.332,97	227.925.041,34	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
2018	0,5	57.907.777,48	239.506.596,84	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
2019	0,4	46.326.221,98	251.088.152,33	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
2020	0,3	34.744.666,49	262.669.707,83	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
2021	0,2	23.163.110,99	274.251.263,32	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
2022	0,1	11.581.555,50	285.832.818,82	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
2023	0,0		297.414.374,31	10	11.581.555,50	0,50	57.907,78
Total		115.815.554,95		100	115.815.554,95		

- (1) Coeficiente redutor sobre a diferenza de valores catastrais dos exercicios 2013 e 2014.
- (2) A base liquidable calculada só recolle o impacto da revisión de valores catastrais, polo tanto non ten porque coincidir ca base liquidable efectiva de cada ano.
- (3) Baixo a consideración de que se mantén o tipo impositivo vixente ata o ano 2023.

A aplicación da redución do valor catastral actualizado produciu efectos desde xaneiro de 2014, dando lugar a cambios normativos permanentes desde ese exercicio. O cambio normativo permanente do 2020, que inclúe o efecto negativo da redución da recadación prevista polo acordo de suspensión da taxa durante por utilización privativa e aproveitamento especial dominio público local con mesas e cadeiras, consta integrado na previsión tendencial do gasto computable para ese exercicio. No exercicio 2021 os cambios normativos permanentes producirán un incremento do límite do gasto computable de 57.907,78 euros derivado do aumento anual da base liquidable a un ritmo anual do 10 por 100 do aumento do valor catastral entre os exercicios 2013 e 2014.



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

Respecto do **Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza urbana**, a ordenanza fiscal vixente (BOP núm. 150/2008 do 01/07) contempla no seu artigo 11º, a concesión de bonificacións, que oscilan entre o 50 e o 95 por 100 da cota íntegra, nas transmisións de terreos e na transmisión ou constitución de dereitos reais de goce limitativos do dominio, realizadas a título lucrativo por causa de morte a prol dos descendentes e adoptados, os cónxuxes, os ascendentes e os adoptantes. No Concello de Muros, por aplicación analóxica do citado artigo 11º, esta bonificación concédese tamén a aqueles negocios xurídicos de pacto de mellora entre vivos do artigo 214 da Lei 2/2006, do 14 de xuño do dereito civil de Galicia equipáranse a sucesións por causa de morte do Código Civil

No exercicio 2020 o importe das bonificacións concedidas representaron unha redución da cota íntegra de 22.278,51 euros. A medida, prevista para o exercicio 2021, implica un aumento dos rendementos previstos por importe de 25.000,00 euros.

IV. Conclusión e obxectivo.

Os efectos da medida anterior sobre os exercicios 2020 e 2021, dará lugar a obtención dos seguintes resultados en materia de estabilidade, regra de gastos, e sustentabilidade financeira:

a) Estabilidade Orzamentaria:

Exerc.	DRN Capi. 1/7	ORN Capi. 1/7	Saldo non financeiro	Axustes	Necesidade/ capacidade de financiamento (1)	Efectos das medidas	Capacidade/ necesidade de financiamento PEF
2020	7.330.686,84	7.042.778,48	287.908,36	184.398,98	472.307,33	410.000,00	882.307,33
2021	6.921.597,01	7.400.206,34	-478.609,33	491.122,21	12.512,88	510.252,12	522.765,00

b) Regra de gasto:

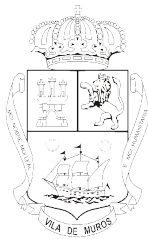
Exerc.	Gasto computable límite liquidación	Gasto computable liquidación (1)	Gasto computable límite previsto no PEF (2)	Cumprimento/ incumprimento regra de gasto PEF (2)-(1)
2020	5.605.626,37	4.981.278,53	4.982.632,32	1.353,79
2021	5.188.624,67	5.137.581,66	5.188.624,67	51.043,01

Os importes en negativo son incumprimentos.

c) Sustentabilidade financeira.

- Débeda pública.

Exercicio	DRN axustados	Efectos das medidas	DRN axustados	Débeda pública	Coefficiente
-----------	---------------	---------------------	---------------	----------------	--------------



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

	previos		PEF	financeira pendente	endebeda mento
2020	6.780.649,63	0,00	6.780.649,63	603.872,98	8,91 %
2021	6.420.768,76	82.907,78	6.503.676,54	570.801,85	8,78 %

- Débeda comercial e PMP.

Exercic io	Débeda comercial corrente	Débeda comercial pechados	Saldo 413	Total débeda comercial	PMP
2020	388.085,53	59.994,68	226.268,96	674.349,17	30
2021	409.101,79	45.436,07	0,00	454.537,86	30

As medidas previstas neste Plan permite nos exercicios 2020 e seguinte acadar o cumprimento do obxectivo de estabilidade e a regra de gasto e sustentabilidade financeira.

V. Procedemento de aprobación e publicación.

O artigo 23 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF), establece que os plans económico –financeiros elaborados polas Corporacións Locais deberán ser aprobados polo Pleno da Corporación no prazo de 2 meses desde que se produce a constatación do incumprimento e a súa posta en marcha non poderá exceder de tres meses desde dita constatación. O plan económico – financeiro, de conformidade co disposto no artigo 9 da Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministro de información prevista na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, deberá remitirse pola propia Corporación ou polo órgano que exerza a tutela financeira ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no prazo de 5 días desde a súa aprobación.

De conformidade co disposto no artigo 23.4 da LOEOSF aos plans económico –financeiros daráselle a mesma publicidade que a establecida polas leis para os Orzamentos da Entidade, e por conseguinte, será de aplicación o disposto no artigo 165.3. do RD lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

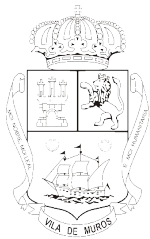
Visto o dictame da comisión informativa correspondente o pleno da corporación adopta o presente acordo:

Primeiro: Aprobación inicial do Plan económico financeiro 2020-2021

Segundo: Exposición pública do Plan económico financeiro 2020-2021 mediante a súa publicación no BOP da Coruña por prazo de 15 días.

Terceiro: Resolución de alegacións presentadas e aprobación definitiva por parte do pleno da corporación. En caso de non presentarse alegacións no periodo de exposición pública se entenderá elevada a aprobación inicial a definitiva e publicación íntegra no BOP aos efectos oportunos. “

E para que así conste, coa excepción do artigo 206 do Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, aprobado polo Real Decreto 2568/1986, do 28 de novembro, ao non terse aprobada a Acta e, por tanto, a reserva dos termos que resulten da aprobación correspondente, expido o presente certificado da orde e co visto e prace da Alcaldesa-Presidenta dona María Inés Monteagudo Romero na data ao marxe referenciada.



CONCELLO DE MUROS
(A Coruña)

Documento asinado electrónicamente

Informe de Intervención núm. 225/2020.

Expediente. 755/2020

Órgano destinatario. Pleno da Corporación.

Asunto: Plan económico- financeiro 2020-2021.

Don FERNANDO V. ABRALDES ROIS, Interventor do Concello de Muros (A Coruña), no exercicio das función de seguimento e avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade, sostenibilidade financeira, regra de gasto e PMP, emite o seguinte **INFORME**

I.- Antecedentes.

- Informe de Intervención 93/2020, do 28/04 de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto, débeda pública e sustentabilidade financeira, ao amparo do establecido no artigo 16.2. do RD 1436/2007, do 2 de novembro.
- Resolución da Alcaldía núm. 480/2020, do 28 de abril aprobou a liquidación do Orzamento Municipal vixente no exercicio 2019 (prorrogado do 2015).
- Proxecto de Plan Económico –Financeiro para o período 2020-2021.

II.- Disposicións básicas de aplicación.

- Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases de Réxime Local.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira (LOEOSF)
- RD 1436/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 da Lei Xeral de estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades locais.
- RD lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Lei 19/2013, do 9 de novembro, de transparencia, acceso a información pública e bo goberno.
- Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.

III. Obxecto.

O presente informe ten como obxecto determinar se o Plan económico –financeiro (PEF) que se somete a aprobación, axústase en canto ao seu contido e conclusión ao disposto no artigo 21 da LOEOSF, e se de acordo ca proxección realizada e as medidas propostas se acada no exercicio en curso e no seguinte o cumprimento do obxectivo de estabilidade e regra do gasto.

IV. Obrigatoriedade do PEF.

(1) De conformidade co establecido no artigo 21 da LOEOSF e no artigo 9 da Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de



subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, é obrigada a elaboración dun plan económico –financeiro por incumprimento no exercicio 2019 do obxectivo de estabilidade orzamentaria cunhas necesidades de financiamento de 107.690,24 euros e da regra do gasto en 605.436,69 euros. Dito incumprimento púxose de manifesto no informe de avaliación emitido con motivo da liquidación do Orzamento Municipal do exercicio 2019.

(2) De conformidade cos artigos 25.1. e 26 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira, se transcorrido o prazo fixado no artigo 23.4. non se presentara ou non se aprobara o plan económico financeiro a Administración pública responsable deberá aprobar no prazo de 15 días desde que se produza o incumprimento, a non dispoñibilidade de créditos e efectuar a correspondente retención que garantan o cumprimento do obxectivo de estabilidade, así como constituir, cando o solicite o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, un depósito con intereses no Banco de España equivalente ao 0,2 por 100 do seu Produto Interior Bruto nominal.

(3) Transcorridos tres meses desde a constitución do depósito sen que se presentara ou aprobara o plan, ou non se aplicaran as medidas contidas nel, o depósito non devengará intereses. Transcorridos 3 meses adicionais nos que persistira o incumprimento poderá acordarse que o depósito se convirta en multa coercitiva.

(4) De non adoptarse algunha das medidas anteriores ou estas foran insuficientes, o Goberno poderá acordar o envío, baixo a dirección do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, unha comisión de expertos para valorara a situación económico –orzamentaria e formular unha proposta de medidas que serán de obrigado cumprimento para a administración incumpridora.

(5) Se a Corporación Local non adoptase acordo de non dispoñibilidade de créditos, non constituirá o depósito referido, ou non adoptase as medidas propostas pola comisión de expertos, requirirase pola Comunidade Autónoma que teña asumida a tutela financeira o seu cumprimento, dentro dun prazo indicado ao efecto, adoptando as medidas necesarias para a súa execución forzosa. Se persistira o incumprimento poderá considerarse como xestión gravemente danosa para o interese xeral, e poderá procederse a disolución dos órganos da Corporación Local incumpridora, de conformidade co previsto no artigo 61 da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local.

(6) No momento de informar o presente Plan o Pleno do Congreso dos Deputados con data 20/10/2020, en atención a cláusula xeral de salvagarda do Pacto de Estabilidade e Crecemento da Unión Europea activada pola grave recesión económica derivada da pandemia producida pola COVID-19, ratificou o acordo do Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 polo que se deixan sen efecto os acordos seguintes ditados por dito órgano executivo:

- Do 11 de febreiro de 2020 polo que se adecuan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada



un dos seus subsectores para o ano 2020 para súa remisión ás Cortes Xerais, e fíxase o límite do gasto non financeiro do Orzamento do Estado para 2020.

- Do 11 de febreiro de 2020 polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2021-2023 para súa remisión ás Cortes Xerais, e o límite de gasto non financeiro do orzamento do Estado para 2021.

(7) As implicacións da suspensión dos referidos acordos comportan deixar sen efecto temporalmente a senda de consolidación financeira para o período 2020-2023, e en consecuencia, non serán de aplicación as regras fiscais da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril. Neste sentido, o Ministerio de Facenda fixo público que as consecuencias que se derivan desta suspensión dará lugar a que se consideren acadados os obxectivos dos Plans Económico Financeiros presentados polos incumprimentos producidos no exercicio 2019. Non obstante, seguen vixentes as obrigas previstas en dita Lei Orgánica non vinculadas directamente ás regras fiscais, entre as que se atopa a obriga de formular o Plan Económico Financeiro por incumprimentos coñecidos, como é o caso, antes do acordo de suspensión, aínda que unha vez presentado os obxectivos contidos nel se podan considerar acadados, con independencia dos resultados deducidos das respectivas liquidacións orzamentarias. Dito isto, as consideracións que seguen a continuación realízanse no contexto anterior á suspensión dos citados acordos e, en consecuencia, fórmulanse no marco da obriga de cumprimento, e tendo en conta que, con independencia da que non se produza consecuencia algunha por non acadar os obxectivos fixados no Plan, débense adoptar medidas que garantan a estabilidade e sostenibilidade da facenda municipal, para, no momento en que se restableza a obriga de cumprimento, estar en condicións de ofrecer unha senda de consolidación.

V. Tramitación, órgano de aprobación, prazos e seguimento.

(8) Cando o resultado da avaliación é de incumprimento, e de conformidade co establecido no artigo 23.1. da LOEOSF deberá someterse a aprobación do Pleno da corporación no prazo de un mes desde que se constata o incumprimento, tendo dito órgano un prazo máximo de 2 meses para súa aprobación, un plan económico –financeiro que permita - no ano en curso e no seguinte – o cumprimento da regra de gasto (artigo 21 da LOEOSF). A posta en marcha de dito plan non poderá exceder de tres meses desde a constatación do incumprimento. Tendo en conta que a liquidación do orzamento aprobouse con data 28 de abril de 2020, o prazo para aprobación do PEF rematou o 28 de xullo de 2020.

(9) Unha vez aprobado o PEF, deberá ser obxecto de publicación no BOP e no portal da transparencia, de acordo co establecido no artigo 23 da LOEOSF e no artigo 8 Lei 19/2013, do 9 de novembro, de transparencia, acceso a información pública e bo goberno.

(10) O Concello de Muros, disporá dun prazo de 5 días naturais computado desde a data de aprobación pola Corporación, para remitir o PEF ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas para súa publicación no portal web.



(11) O PEF, de conformidade co disposto no artigo 22.2, do RD 1436/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 da Lei Xeral de estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades locais, será obxecto de seguimento anual para os concellos non incluídos no ámbito de aplicación dos artigos 111 e 135 do RD lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais

VI. Contido do PEF.

(12) A regulación xeral sobre o contido do PEF atópase no artigo 21 da LOEOSF e no artigo 9 da Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, e a súa concreción no Manual da aplicación PEFEL2 para a elaboración e remisión ao MFAP dos Plans Económico Financeiros en aplicación do artigo 21 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, no que se establecen a forma de cumprimentar os formularios que deben enviarse ao MFAP.

(13) Neste sentido, o Plan remitido para informe contempla os seguintes aspectos:

1. Ámbito subxectivo de aplicación e relación de entidades dependentes.
2. Causas, diagnóstico e previsión temporal.
3. Medidas: descripción, cuantificación e calendario.
4. Conclusión e obxectivo.
5. Procedemento de aprobación.

VII. Situación actual.

(14) O Concello de Muros (A Coruña), liquidou o Orzamento Xeral do exercicio 2019, poñéndose de manifestó por esta Intervención Xeral, nos seus informes núm. 92 e 93 de 2020 sobre a liquidación e sobre a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e regra do gasto, os seguintes resultados:

Expresión	Resultado en euros/ porcentaxe/días
Necesidade de financiamento	107.690,24 euros
Regra de gasto. Exceso sobre o límite do gasto computable	605.436,69 euros
Remanente de Tesourería para gastos xerais	724.003,74 euros
Ráteo de endebedamento (artigo 53 do TRLRFL)	12,56 %
Período medio de pago a provedores (PMP)	45,31 días

(15) Os incumprimentos do obxectivo de estabilidade e da regra do gasto, xustifican a obriga de elaboración do PEF.

VIII. Causas do incumprimento.

(16) Segundo se indica no PEF elaborado, as causas que produciron o incumprimento, posto de manifestó na liquidación do exercicio 2019, son as seguintes:



a) Derivadas de empregos non financeiros.

(17) Apreciase, con carácter xeral, un desbordamento profundo e estrutural dos gastos non financeiros respecto da previsión tendencial e dos obxectivos fixados para o 2019 no PEF 2018/2019, con incidencia en todos os capítulos de gastos.

(18) Nos gastos de persoal ten unha incidencia determinante no resultado obtido o importante peso que ten a contratación temporal realizada e o impacto que da mesma se deriva polo recoñecemento da xurisdición social de relacións laborais indefinidas non fixas e os efectos económicos que dita declaración comporta.

(19) Os aumento de gastos en bens correntes e servizos imputables ao capítulo 2 da estrutura orzamentaria reflicten unha ineficiente xestión, ao tramitarse case na súa totalidade a través da contratación menor, a pesares do carácter excepcional que a Lei de Contratos do sector Público lle atribúe a esta modalidade de contratación. Este feito, xunto co importante nivel de servizos prestados pola Entidade, afectou ao principio de economía e eficiencia na contratación e deu lugar a gasto correntes sen dotación orzamentaria que excederon nun 20 por 100 as obrigas recoñecidas imputadas orzamentariamente no exercicio 2019. As deficiencias de xestión deste capítulo de gastos en exercicios anteriores arrastrou consigo ao capítulo 3 ao ter que facer efectivos intereses de demora no recoñecemento de obrigas e ordenación de pagos derivados de sentenzas xudiciais firmes.

(20) O importante nivel de servizos prestados ou a súa implantación sen a suficiente cobertura financeira, tamén reflíctese na contía das transferencias correntes que foron pagadas sen dotación orzamentaria para atender a apartación municipal do Centro de Día e da Escola Infantil, ou no gasto pendente de imputar ao orzamento do exercicio 2019 a favor da Mancomunidade de Concellos da serra da Barbanza en concepto de apartación para financiar a xestión de residuos sólidos urbanos. En conxunto estes gastos ascenderon a 121.746,80 euros.

(21) A realización de proxecto de gastos con financiamento afectado pospagable nos que non existe acompañamento entre o fluxo dos gastos devengados e de dereitos liquidados, é outro factor de relevancia que ten consecuencias sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade, non así sobre a regra de gasto, e que da lugar a un aumento das aplicacións financeiras no exercicio e un aumento do déficit, polo importe dos gastos anticipados pola entidade sobre os recursos afectados pendentes de percibir. Este mecanismo xustifica o importante aumento dos gastos de persoal no exercicio 2019 como consecuencia da xestión simultánea de dous obradoiros de emprego, que como se indicou, tivo un impacto sobre o capítulo 1 de 221.998,59 euros.

b) Derivadas de recursos non financeiros.

(22) Os dereitos recoñecidos netos liquidados no exercicio 2019 por operacións non financeiras superaron nun 10,93 por 100 a previsión tendencial contemplada no PEF para o exercicio 2019, o que indica que o impacto sobre o incumprimento da estabilidade orzamentaria recae integramente sobre o gasto non financeiro imputado ou pendente de imputar ao orzamento.



IX. Previsións tendenciais.

(23) As previsións tendenciais dos exercicios 2020 e 2021 son, segundo o procedemento contido en dito manual, o punto de partida para a verificación do cumprimento das regras fiscais por aplicación do PEF e ditos exercicios. Deste xeito, aplicando ás previsión en termos orzamentarios os axustes de contabilidade nacional, obtéñense as previsións en termos SEC2010, sobre as que finalmente aplícanse as medidas contidas no PEF para obter un análise do cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.

(24) Respecto das previsións de gastos, o PEF contempla como tendencia consolidada que acadarán a fase de obrigas recoñecidas a totalidade dos compromisos de gastos da plantilla orgánica e orzamentaria calculada para o exercicio 2020, incrementadas pola estimación de novos gastos derivados da realización de traballos fora da xornada laboral ordinaria, e pola execución de sentenzas xudiciais firmas.

(25) En canto aos ingresos no ano 2020 as previsións recollen como ingresos adicionais extraordinarios os procedentes da Deputación Provincial da Coruña destinados a financiar gasto corrente no marco do POS + 2020. No 2021 destaca como relevante os maiores ingresos por transferencias de capital derivados dos Plans Provinciais por efecto da demora na execución dos investimentos.

X. Axustes en contabilidade nacional.

(26) Exercicio 2020:

a) Estabilidade orzamentaria.

- Axuste positivo derivado das devolucións das liquidacións definitivas da Participación Municipal nos Ingresos do estado: 31.339,36 euros.
- Axuste negativo polo grao de execución dos ingresos : -42.730,31 euros.
- Axuste positivo en concepto de devengo de intereses pagados: 266,64 euros.
- Axuste positivo polos gastos realizados pendentes de aplicar a orzamento: 195.523,09 euros.

b) Regra do gasto.

- Axuste negativo polos gastos realizados pendentes de aplicar a orzamento: -195.523,09 euros.
- Axuste negativo polos gastos realizados financiados con recursos procedentes da UE e de outras Administracións Públicas: - 1.394.454,90 euros.

(27) Exercicio 2021:

a) Estabilidade orzamentaria.

- Axuste positivo derivado das devolucións das liquidacións definitivas da Participación



Municipal nos Ingresos do estado: 31.549,53 euros.

- Axuste positivo en concepto de devengo de intereses pagados: 266,64 euros.
- Axuste negativo polo grao de execución dos ingresos : -36.405,77 euros
- Axuste positivo polos gastos realizados pendentes de aplicar a orzamento: 495.711,61 euros.

b) Regra do gasto.

- Axuste negativo polos gastos realizados pendentes de aplicar a orzamento: -495.711,61 euros.
- Axuste negativo polos gastos realizados financiados con recursos procedentes da UE e de outras Administracións Públicas: -1.303.000,00 euros.

XI. Medidas a adoptar para manter a senda da estabilidade e cumprir a regra do gasto.

(28) O PEF propón as seguintes medidas

Sobre empregos non financeiros.

Nº	Descrición da medida	Cuantificación 2020	Calendario 2020	Cuantificación 2021	Calendario 2021
1	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 9 por baixas prolongadas	30.000,00	26/11/2020	47.343,54	28/01/2021
2	Declaración de créditos non dispoñibles: redución de gastos en bens correntes e servizos. Capítulo 2	380.000,00	26/11/2020	258.262,86	28/01/2021
3	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 3 por vacante e baixas prolongadas			37.081,21	28/01/2021
4	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 2 por baixas prolongadas			21.481,13	28/01/2020
5	Declaración de créditos non dispoñibles área de gasto 1 por vacante e baixas prolongadas			63.175,60	28/01/2020
	Total medidas	410.000,00		427.344,34	

(29) Dentro da importancia relativa que o incumprimento do Plan terá como consecuencia da suspensión da senda de consolidación no período 2020-2023 e baixo a consideración da necesidade de adoptar, en todo caso, medidas de reequilibrio financeiro e orzamentario, como primeira observación relevante, procede indicar que as medidas do exercicio 2020 estímense realizables respecto do capítulo 1 de persoal, pero debe manifestarse a dificultade que comporta no último trimestre do ano a declaración de crédito non dispoñible do capítulo 2 de gastos en bens correntes e servizos para o cumprimento das regras fiscais. En consecuencia no momento de adoptar o acordo de non dispoñibilidade deben evaluarse, non só, os saldos de crédito susceptibles de non disposición, senón tamén, e sobre todo, os gasto real e efectivo que deixa de realizarse.



Non pode esquecerse que o gasto corrente tende a aumentar por reflexo do establecemento de servizos e realización de actividades que incorporan gastos de persoal, e polo tanto a súa redución é unha medida que incide directamente sobre o capítulo 2 facilitando a súa minoración. No exercicio 2021, as medidas deben de ter reflexo no Orzamento municipal, podendo contemplarse como créditos non dispoñibles no propio acordo de aprobación. A probación do Orzamento municipal vai permitir que os maiores ingresos liquidados respecto das previsións iniciais contempladas no Orzamento de 2015 teñan o seu reflexo no estado de gastos, podendo avaliar de xeito mais adecuado o impacto de aquelas.

Sobre recursos non financeiros.

Nº	Descrición	Cuantificación 2020	Calendario 2020	Cuantificación 2021	Calendario 2021
1	Repercusión aumento anual do valor catastral do IBI – urbana (artigo 68 do TR da LRFL)			57.907,78	01/01/2014
2	Supresión bonificacións voluntarias do Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana			25.000,00	01/01/2021
	Total medidas	0,00		82.907,78	

(30) A ausencia de medidas no 2020, responde a imposibilidade de que a aprobación dos cambios normativos con aplicación do procedemento legalmente establecido poden producir rendementos dentro do exercicio e polo tanto ter efectos sobre as regras fiscais. No exercicio 2021, aplícanse os efectos da medida derivada do incremento da base liquidable do IBI de natureza urbana como consecuencia da revisións colectiva de valores catastrais do ano 2013, cuxa cuantificación realízase por aplicación da regra contida no artigo 68 do RD lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. Adicionalmente contéplase a redución das bonificacións voluntarias do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana que, por tratarse dun imposto de liquidación de contraído previo e ingreso directo o seu impacto será dentro do exercicio en que se adopte o acordo de modificación.

(31) Segundo se determina no apartado 4 do artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes de recadación, o nivel do gasto computable resultante da aplicación da regra do gasto nos anos que se obteñan aumentos de recadación poderán aumentar na contía equivalente.

XII. Cumprimento das regras fiscais nos exercicios 2020 e 2021.

(32) A aplicación da medida anterior ás previsións tendenciais do 2020 e 2021 arroxa os seguintes resultados en relación co cumprimento dos obxectivos das regras fiscais nos citados exercicios:

Exercicio	Capacidade/necesidade de financiamento	Ráteo de endebedamento	Regra do gasto
-----------	----------------------------------------	------------------------	----------------

Concello de Muros



2020	882.307,33	8,91 %	1.353,79
2021	522.765,00	8,78 %	51.043,01

XIII. Conclusión e pronunciamento.

(33) Mediante o presente PEF correxirase a situación de incumprimento producida no exercicio 2019 nos termos establecidos no artigo 21 da LOEOSF, se ben a súa efectividade quedará condicionada ao cumprimento das circunstancias previstas e nas medidas que se propoñen.

(34) O importante axuste a realizar, especialmente no exercicio 2020, comporta unha dificultade relevante por ter que adoptarse no último trimestre do ano, cando están moi avanzados os compromisos de gastos do exercicio. As medidas do ano 2021 resultan alcanzables, se ben debe indicarse que as que afectan aos recursos non financeiros resultan escasas en relación ca capacidade tributaria da Entidade.

(35) A suspensión das regras fiscais durante o período 2020/2021, abren un marxe temporal para adoptar as medidas contidas no Plan sen risco de aplicación das medidas coercitivas previstas na LOEOSF, aínda que as mesmas se materialicen nun calendario temporal mais prolongado que en todo caso non poden exceder do ano 2021. Neste sentido, recoméndase que se adoptem aquelas outras adicionais que reforcen o as previstas no Plan mediante a revisión de todas as bonificacións voluntarias nos impostos municipais, a actualización dos tipos impositivos, tarifas e prezos e o sometemento a contraprestacións a totalidade das actividades e servizos prestados polo Concello de Muros no exercicio das súas competencias propias.

DOCUMENTO ASINADO DIXITALMENTE Á MARXE

