

INFORME DE INTERVENCIÓN

CÁLCULO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, LÍMITE DE DÉBEDA E TEITO DE GASTO NON FINANCEIRO NO ORZAMENTO INICIAL DE 2026.

Expte.: 2025/T004/000002

Función de control interno: control financeiro permanente; informe do proxecto de orzamentos e emisión de informes en materia económico-financeira e orzamentaria

1. NORMATIVA APLICABLE

A normativa en virtude da cal se emite este informe é a que segue:

- Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno das entidades locais (RCI): art. 29.
- Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios da Administración Local con habilitación de carácter nacional: art. 4.1.b) 5º.
- Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei Orgánica de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais: artigo 16.

A normativa aplicable á materia que é obxecto de informe é a que segue:

- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira (LOEPSF).
- Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (Regulamento).
- Orde Ministerial HAP/2015/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEPSF (OM).
- Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro, polo que se modifica a Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEPSF.
- O documento que aparece na Oficina Virtual de coordinación financeira coas entidades locais, polo que se materializan as obrigacións de subministración de información, na súa versión 01d de data 22/02/2013.

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, (TRLRHL) que aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, en relación ao principio de estabilidade orzamentaria (artigos 54.7 e 146.1).
- Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.
- Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais, 3ª edición. IXAE (12/03/2013).
- Regulamento núm. 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio (DOCE. 26-06-2013), que aproba o SEC 2010.

2. ANTECEDENTES

Remíteselle a esta Intervención o proxecto de Orzamento de 2026 para a emisión do informe relativo ao cumprimento das magnitudes previstas na LOEOSF.

3. INFORME

A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira (LOEOSF) establece entre os seus obxectivos garantir a estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira de todas as Administracións Públicas. É por iso que a aprobación dos orzamentos das entidades locais debe realizarse baixo o cumprimento das chamadas regras fiscais.

No que respecta ao principio de estabilidade orzamentaria, a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten os gastos ou ingresos das Entidades Locais deben realizarse baixo o cumprimento do mesmo, de conformidade co previsto nos artigos 3 e 11 da LOEOSF.

Así mesmo, e no que respecta a a débeda pública, o límite de débeda da Administración Pública non poderá superar o valor de referencia fixado en termos do produto interior bruto.

Respecto do cálculo da regra do gasto, tras a modificación da Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministracións de información previstas na LOEOSF pola Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro, suprimiuse a obrigación de remitir o informe de Intervención do cumprimento da regra de gasto antes do 31 de xaneiro de cada ano, polo que esta variable produce efectos, fundamentalmente, na liquidación do orzamento.

Así, na aprobación do orzamento unicamente existe obrigación de emitir informe da Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade e do límite da débeda, sen prexuízo de que pola Intervención estívese conveniente a inclusión da regra de gasto.

3.1 OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.

De igual modo que en exercicios anteriores, non hai obxectivos de estabilidade orzamentaria aprobados polas Cortes Xerais, polo que debemos remitirnos aos últimos obxectivos fixados polo goberno e aprobados pola Unión Europea. Estes obxectivos están fixados no Plan Fiscal e Estrutural de Medio Prazo 2025-28 (PFEMP). De acordo con este documento, o obxectivo de estabilidade para as entidades locais en 2026 é de equilibrio.

En consecuencia, considerarei que o concello cumprirá co obxectivo de estabilidade orzamentaria en situación de equilibrio ou superávit. No caso contrario, incorrerá nun incumprimento.

O detalle do cálculo é o seguinte:

1º) Cálculo do saldo de operacións non financeiras: -107.743,55 €

Este cálculo ten en conta os ingresos e gastos dos capítulos do 1 ao 7.

CAP	DESCRICIÓN	PI 2026
1	IMPOSTOS DIRECTOS	2,995,174.05
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	517,082.27
3	TAXAS, PREZOS Pº E OUTROS INGRESOS	1,224,667.39
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	5,595,847.37
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	4,760.00
6	ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS	0.00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,378,020.02
	INGRESOS NON FINANCEIROS	11,715,551.10

CAP	DESCRICIÓN	CI 2024
1	GASTOS DE PERSOAL	3,731,339.14
2	GASTOS EN BENS CORRENTES E SERVIZOS	5,695,430.38
3	GASTOS FINANCEIROS	52,750.00
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	365,865.41
6	INVESTIMENTOS REAIS	1,977,909.72
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00

CAP	DESCRICIÓN	CI 2024
	GASTOS NON FINANCEIROS	11,823,294.65

SALDO DE OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	-107,743.55
--	--------------------

PI: previsións iniciais

CI: créditos iniciais

2º) Cálculo dos axustes SEC10 para homoxeneizar o saldo de operacións non financeiras á contabilidade nacional: 1.104.936,71 €.

2º.1) Axustes pola recadación dos capítulos 1 a 3 de ingresos.

Neste apartado terei en conta os datos de recadación do informe de Tesourería. No caso no que houberse algunha diferenza con respecto do importe previsto de dereitos recoñecidos, aplicarei a porcentaxe de recadación. Aínda así, trátase de axustes moi prudentes porque non se está tendo en conta a recadación de exercicios pechados. Do anterior resulta:

SUBCONCEPTO	CAP	DESCRICIÓN	PI 2026 (ESTIMACIÓN DRN)	ESTIMACIÓN RECADACIÓN LÍQUIDA 2026	% DE RECADACIÓN
11200	1	IBI RUSTICA	453,864.31	428,371.09	94.38 %
11300	1	IBI URBANO	1,800,587.39	1,746,569.77	97.00 %
11400	1	IBI ICE	9,983.67	9,983.67	100.00 %
11500	1	IVTM	597,738.68	538,015.90	90.01 %
11600	1	IIVTNU	30,000.00	24,600.00	82.00 %
13000	1	IAE	63,000.00	58,303.20	92.54 %
13000	1	IAE (liquidacións extraordinarias)	40,000.00	40,000.00	100.00 %
TOTAL			2,995,174.05	2,845,843.63	
DIFERENZA			149,330.42		

DRN: dereitos recoñecidos netos

SUBCONCEPTO	CAP	DESCRICIÓN	PI 2026 (ESTIMACIÓN DRN)	ESTIMACIÓN RECADACIÓN LÍQUIDA 2026	% DE RECADACIÓN
29000	2	ICIO	517,082.27	491,478.85	95.05 %
TOTAL			517,082.27	491,478.85	
DIFERENZA			25,603.42		

SUBCONCEPTO	CAP	DESCRICIÓN	PI 2026 (ESTIMACIÓN DRN)	ESTIMACIÓN RECADACIÓN LÍQUIDA 2026	% DE RECADACIÓN
30005	3	ABASTECIMIENTO-ALTAS	5,310.00	5,310.00	100.00 %
30101	3	SANEAMIENTO-ALTAS	4,571.88	4,571.88	100.00 %
30200	3	TAXA LIXO	549,420.94	476,417.69	86.71 %
30900	3	TAXA PRAZA DE ABASTOS	3,664.92	3,664.92	100.00 %
31100	3	TAXA CESIÓN DE VIVENDAS	9,354.72	9,354.72	100.00 %
31300	3	TAXA SERVICIOS DEPORTIVOS	5,000.00	5,000.00	100.00 %
32100	3	TAXA LICENZAS URBANÍSTICAS	47,766.13	47,766.13	100.00 %
32200	3	TAXA LICENZAS PRIMEIRA OCUPACIÓN	2,100.00	2,100.00	100.00 %
32300	3	TAXA OUTROS SERVICIOS URBANÍSTICOS	2,000.00	2,000.00	100.00 %
32500	3	TAXA EXPEDICIÓN DOCUMENTOS- ADMINISTRATIVOS	2,467.16	2,467.16	100.00 %
32600	3	TAXA RETIRADA VEHÍCULOS	1,500.00	1,500.00	100.00 %
32900	3	TAXA POR OUTRAS ACTIVIDADES (TAXIS)	0.00		0.00 %
33100	3	TAXA ENTRADA DE VEHÍCULOS	12,696.79	8,887.75	70.00 %
33100	3	TAXA ENTRADA DE VEHÍCULOS (liquidacións extraordinarias)	15,739.48	11,017.64	70.00 %
33200	3	TAXAS UTILIZ PRIV OU APROVEITAMENTO ESPECIAL EMPRESAS EXPLOTADORAS DE SERVICIOS DE SUBMINISTROS	82,000.00	82,000.00	100.00 %
33500	3	TAXAS OCUPACIÓN VIA Pª TERRAZAS	21,629.56	14,958.69	69.16 %
33800	3	COMPENSACIÓN TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.	25,114.00	25,114.00	100.00 %
33902	3	TAXA OVP VENDA AMBULANTE	47,598.17	33,698.57	70.80 %
33903	3	TAXA OVP MERCADERÍAS	7,184.21	7,181.21	99.96 %
34100	3	PREZO Pº SERVICIOS SOCIAIS	125,233.54	124,601.42	99.50 %
34300	3	PREZO Pº SERVICIOS DEPORTIVOS	12,900.00	12,900.00	100.00 %
34700	3	PREZO Pº XUVENTUDE E OUTROS	31,800.00	31,800.00	100.00 %
34900	3	OUTROS PREZOS Pº (Rianxo termal, lingua signos....)	5,400.00	5,400.00	100.00 %
36000	3	VENDAS	45,813.00	45,813.00	100.00 %
36000	3	VENDAS (facturación extraordinaria)	28,154.46	28,154.46	100.00 %
39120	3	MULTAS ORDENANZA CIRCULACIÓN	85,523.52	85,523.52	100.00 %
39190	3	OUTRAS MULTAS	1,000.00	500.00	50.00 %

SUBCONCEPTO	CAP	DESCRICIÓN	PI 2026 (ESTIMACIÓN DRN)	ESTIMACIÓN RECADACIÓN LÍQUIDA 2026	% DE RECADACIÓN
39210	3	RECARGO EXECUTIVO	13,624.91	13,624.91	100.00 %
39211	3	RECARGO APREMIO	10,000.00	10,000.00	100.00 %
39300	3	XUROS DEMORA	1,100.00	1,100.00	100.00 %
39900	3	OUTROS INGRESOS DIVERSOS	2,000.00	2,000.00	100.00 %
39902	3	INGRESOS POR RESPONSABILIDADE PATRIMONIAL	17,000.00	16,150.00	95.00 %
TOTAL			1,224,667.39	1,120,577.67	
DIFERENZA			104,089.72		

2º.2) Axuste polo grao de execución do orzamento de gastos.

Aplicarei o grao de execución tido en conta en 2024 (88,38%), que se trata dunha porcentaxe elevada, polo que o cálculo deste axuste tamén está calculado de forma prudente:

- Gastos non financeiros: 11.823.294,65 €
- Grao de execución: 88,38%
- Gasto que non se prevé executar: 1.373.866,84 €
(0,8838 x 11.823.294,65)

Os axustes calcúlanse como previsións, xa que os datos definitivos proceden da liquidación do orzamento. Só indicarei os axustes que se apliquen neste cálculo, omitindo para os que estime a contía de cero. Hai outros como a variación do saldo da conta (4131X) que non calcularei porque o seu valor nos últimos exercicios é moi variable.

IDENT.	CONCEPTO	AXUSTE
GR000	AXUSTE POR RECADACIÓN INGRESOS CAP 1	-149,330.42
GR000b	AXUSTE POR RECADACIÓN INGRESOS CAP 2	-25,603.42
GR000c	AXUSTE POR RECADACIÓN INGRESOS CAP 3	-104,089.72
GR015	AXUSTE POLO GRAO DE EXECUCIÓN DO GASTO (88,38%)	1,373,866.84
	TOTAL	1,094,843.28

3º) Cálculo da capacidade/necesidade de financiamento: 910.330,56 €.

SALDO DE OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	-107,743.55
AXUSTES	1,104,936.71
CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	910,330.56
%CF/INF	7.77%
CUMPRE/NON CUMPRE	CUMPRE

O resultado é positivo, polo que a estimacións realizadas arrojan unha situación de superávit orzamentario en termos de contabilidade nacional ou capacidade de financiamento.

Conclusión: o Orzamento de 2026 respecta o obxectivo de estabilidade orzamentaria.

3.2 REGRA DE GASTO.

O artigo 12 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria esixe tamén ás Entidades Locais que a variación de gasto non supere a taxa de referencia de crecemento do PIB, correspondendo ao Ministerio 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 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.

A diferenza do obxectivo de estabilidade orzamentaria, a taxa de referencia do 3,5% para o ano 2026 incluída no Acordo do 18 de novembro, debe entenderse definitiva e tomarse como referencia.

E é que, tal e como establece o artigo 15 da LOEOSF, as Cortes Xerais han de aprobar ou rexeitar «os obxectivos propostos polo Goberno», non a taxa de referencia de crecemento do PIB, ao ser un dato que corresponde unicamente fixar ao Goberno.

En canto á regra de gasto, a taxa de referencia nominal para 2026 é do 3,5 %, en 2027, será do 3,4 % e, en 2028, do 3,2 %.

Non obstante, como indiquei ao principio do punto 3 deste informe, o cálculo e remisión da previsión de incumprimento da regra de gasto non son preceptivos na fase de aprobación do orzamento, polo que non procederei ao seu cálculo.

3.3 LÍMITE DE GASTO NON FINANCEIRO.

O artigo 30 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria esíxelle tamén ás Entidades Locais a mesma obrigación que a Unión Europea vén esixindo ao Estado, isto é, aprobar todos os anos un teito de gasto non financeiro, e verificar que cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e coa regra do gasto.

Neste sentido establece que as Entidades Locais deberán aprobar un límite máximo de gasto non financeiro, coherente cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e a regra de, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus orzamentos. A este respecto, de acordo co exposto no apartado 3.2, seguirei utilizando a taxa de referencia do 2,60 por cento.

Non se establece prazo para a súa aprobación, nin cal é o órgano competente para iso. Debería aprobarse, pola Alcaldía, en virtude da cláusula de competencia residual establecida no artigo 21 da Lei 7/1985, e con anterioridade á aprobación do orzamento. Tampouco se establece na Orde Ministerial a obrigación de remisión de información sobre o teito de gasto.

O límite de gasto non financeiro non é obxecto de control a través das obrigas trimestrais de remisión de información ao Ministerio de Facenda e que é moi difícil o seu cumprimento debido á recepción de subvencións non previstas no orzamento inicial. Así, o feito de que o concello se beneficie dunha subvención non prevista nas previsións iniciais do orzamento e cun coeficiente de financiamento de 1 e que non se teña en conta para o cálculo do límite de gasto non financeiro pode supoñer o incumprimento deste límite máximo, xa que supón un maior gasto desta natureza. Sen embargo, non afecta ao cumprimento da regra de gasto, xa que este gasto computable non se terá en conta a través do axuste das obrigas financiadas con subvencións finalistas. Así, este límite deberá entenderse modificado no caso de asunción dun gasto adicional financiado con subvencións finalistas públicas que no estean incluídas nas previsións iniciais do Orzamento de 2026.

O límite de gasto non financeiro que resulta das previsións incluídas no Orzamento de 2026 ascende a 11.823,294,65 €, que poderá incrementarse durante o exercicio polo importe das concesións de subvencións non previstas no orzamento.

3.4 NIVEL DE DÉBEDA.

O límite de débeda aplicable ás entidades locais é o previsto no TRLFL para a concertación de operacións de crédito.

Para calcular o nivel de endebedamento, hai que ter en conta as modificacións aprobadas para o seu cálculo derivadas do artigo 14.2 RDL 8/2010, do 20 de maio, prorrogado para o 2011 pola DA 14ª RDL 20/2011, do 30 decembro e novamente modificado pola DF 31ª da Lei 17/2012, do 27 de decembro, dos orzamentos xerais do Estado. Esta última modificou a DA 14ª RDL 20/2011 desde o 1 de xaneiro de 2013 e con vixencia indefinida no seguinte sentido:

"Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios.

Aos efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido dos avais, incrementado no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada. Nese importe non se incluírán os saldos que deban reintegrar as entidades locais derivados das liquidacións definitivas da participación nos tributos do Estado".

O resumo do comportamento da débeda dentro do exercicio amósase na seguinte táboa, de acordo co indicado no Anexo da débeda:

PRÉSTAMO	ENTIDADE	PRAZO DEVOLUCIÓN	CAPITAL PENDENTE 31/12/2025	INGRESO EN 2026	AMORTIZACIÓN			XUROS	COTA TOTAL	CAPITAL PENDENTE 31/12/2026
					ORDINARIA	EXTRAORDINARIA	TOTAL			
PAI 2015	Deputación Provincial	Suspendido	38,782.37		0.00	38,782.37	38,782.37	0.00	38,782.37	0.00
PAI 2016	Deputación Provincial	Suspendido	222,852.95		0.00	84,902.32	84,902.32	0.00	0.00	137,950.63
POS 2017	Deputación Provincial	Suspendido	184,769.03		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	184,769.03
POS 2018	Deputación Provincial	Suspendido	42,394.18		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	42,394.18
POS 2019	Deputación Provincial	Suspendido	93,170.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	93,170.00
POS 2020	Deputación Provincial	Suspendido	194,310.43		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	194,310.43
POS 2021	Deputación Provincial	Suspendido	56,574.89		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	56,574.89
POS 2023	Deputación Provincial	Suspendido	5,200.31		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,200.31
SUBTOTAL OUTROS PRÉSTAMOS			838,054.16		0.00	123,684.69	123,684.69	0.00	38,782.37	714,369.47
534588 PAZO DE RIANXIÑO	Banco Sabadell	2021-29	577,744.41		177,767.60	0.00	177,767.60	20,000.00	197,767.60	399,976.81
489825 IDAE	Banco Sabadell	2021-25	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68910-8 PAZO DE MARTELO	Abanca	2027-44	1,090,639.26		0.00	0.00	0.00	21,750.00	21,750.00	1,090,639.26
PREVISTA EN 2026				409,195.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	409,195.84
SUBTOTAL PRÉSTAMOS ENTIDADES FINANCEIRAS			1,668,383.67	409,195.84	177,767.60	0.00	177,767.60	41,750.00	219,517.60	1,899,811.91
TOTAL			2,506,437.83	409,195.84	177,767.60	123,684.69	301,452.29	41,750.00	258,299.97	2,614,181.38

Calcularei o nivel de débeda cos ingresos correntes liquidados da última liquidación orzamentaria aprobada (2024):

CV estimado a 31/12/2026	2,614,181.38
DRN correntes axustados 2024	9,125,086.76
% CV estimado a 31/12/2026	28.65%

CV: capital vivo

DRN: dereitos recoñecidos netos

O nivel de endebedamento incrementábase co novo endebedamento, pero por debaixo do límite do artigo 53 TRLF do 75 por cento, polo que o obxectivo de débeda cumprírase a 31/12/2026.

3.5 OUTRAS CONSIDERACIÓNS.

Da liquidación do Orzamento de 2024 resultou un incumprimento do obxectivo da regra de gasto por unha desviación de 103.896,88 €. No informe de Intervención da liquidación indicábase a necesidade de aprobar un plan económico-financeiro (PEF) para o período 2025-26, que garanta o cumprimento dese requisito.

O artigo 25 LOEOSF prevé unha serie de medidas coercitivas para o *caso de falta de presentación, de falta de aprobación ou de incumprimento do plan económico-financeiro (...)*. A primeira destas medidas consiste na aprobación da non dispoñibilidade de créditos e efectuar a correspondente retención de créditos, que garanta o cumprimento do obxectivo establecido. As seguintes medidas veñen da man do órgano de tutela financeira e o Ministerio de Facenda. En consecuencia, debe terse en conta esta circunstancia, co fin de garantir o cumprimento das regras fiscais en 2026.

4. CONCLUSIÓNS

Das proxeccións realizadas a partir das previsións contidas no Orzamento de 2026, podo concluír que:

- Ante a falta da aprobación dun PEF 2025-26, o concello debe tomar medidas extraordinarias de axuste de gasto co fin de garantir o cumprimento das medidas fiscais, como aprobar a non dispoñibilidade de créditos por importe de 103.896,88 €.
- Estímase o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, entendéndoo como, polo menos, unha situación de equilibrio orzamentario en termos de contabilidade nacional.
- Estímase o cumprimento do nivel de débeda financeira, ao estimarse en 28,65 por cento dos ingresos correntes liquidados e situarse por debaixo do 75 por cento.
- As conclusións anteriores teñen o carácter de previsións e o seu cumprimento está suxeito ao cumprimento das previsións orzamentarias.

- O límite de gasto non financeiro determínase en 11.823,294,65 €.

Rianxo, martes 17 de marzo de 2026.

A interventora, Patricia Fernández Pérez

ANEXO 2

CÁLCULO DO GRAO DE EXECUCIÓN DOS CRÉDITOS INICIAIS DO PERÍODO 2020-22

Os exercicios considerados son os 3 últimos dos que se dispón a liquidación do orzamento aprobada: 2020-22.

Para calcular o grao de execución debe terse en conta a determinación do que a IXAE denomina como *valores atípicos*:

“Nas Corporacións Locais a execución orzamentaria final sole presentar desviacións respecto dos créditos iniciais do orzamento. Por este motivo, para o cálculo do gasto computable nos orzamentos iniciais realizarase un “axuste polo grao de execución do gasto”, que reducirá ou aumentará os empregos non financeiros.

Este axuste reducirá os empregos non financeiros naqueles gastos nos que polas súas características ou pola súa natureza se consideren de imposible execución no exercicio orzamentario. E i naqueles casos cuxa execución vaia a superar o importe dos créditos iniciais.

O axuste polo grao de execución do ano n será o resultado de aplicar a porcentaxe estimada do grao de execución do dito orzamento ao importe dos créditos por operacións non financeiras (capítulos 1 a 7) do orzamento de gastos. No caso do capítulo 3 gastos financeiros, unicamente incluíranse os créditos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así como os créditos por execución de avais.

A porcentaxe estimada do grao de execución do orzamento do ano n terá como límite, superior ou inferior, a media aritmética das porcentaxes do grao de execución dos créditos por operacións non financeiras do orzamento de gastos dos tres exercicios anteriores, unha vez eliminados os valores atípicos.”

A delimitación do concepto de valores atípicos supón unha gran influencia no cálculo e o resultado grao de execución e, polo tanto, nunha estimación de cumprimento ou non da regra de gasto. A IXAE matizou este concepto a unha consulta formulada polo Colexio Oficial dos FHE de Ourense:

“Enténdese por un valor atípico, un valor moi distinto do resto, que fai que a media aritmética non sexa representativa do grupo de valores considerado. Aos efectos deste axuste, consideraranse valores atípicos aqueles gastos cuxa inclusión desvirtúe a media aritmética que opera como límite da porcentaxe estimada do grao de execución do orzamento.

Entre outros consideraranse valores atípicos, sempre que cumbran co disposto no parágrafo anterior:

- a) Os gastos de natureza extraordinaria derivados de situacións de emerxencia, acontecementos catastróficos, indemnizacións aboadas en virtude de sentenzas xudiciais e similares.
- b) Os gastos financiados con subvencións finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas, dado que estes gastos non se inclúen no cálculo do gasto computable para a determinación da regra de gasto.
- c) Os gastos financiados con dereitos procedentes do alleamento de terreos e investimentos reais coñecidos no mesmo exercicio, dado que no cálculo do gasto computable considérase o investimento neto.
- d) Os gastos financiados a través do mecanismo extraordinario de pagamento a provedores.

Con todo, na 3ª edición da Guía publicada pola IXAE para o cálculo da regra de gasto nas Entidades Locais modifícase o criterio de cálculo deste axuste por execución, que antes viña determinado pola media aritmética das porcentaxes de execución dos tres anos anteriores. O novo criterio publicado pola IXAE é o seguinte:

“Este axuste reducirá os empregos non financeiros naqueles créditos que, polas súas características ou pola súa natureza se consideren de imposible execución no exercicio orzamentario. E incrementaraos naqueles créditos cuxa execución vaia superar o importe dos previstos inicialmente.

Este axuste estimarase por cada entidade local en función da experiencia acumulada de anos anteriores sobre as diferenzas entre as previsións orzamentarias e a execución real”.

A continuación amósase o cálculo do grao de execución dos exercicios 2022 a 2022, así como a eliminación do cálculo dos valores atípicos.

A estes efectos, consideráronse valores atípicos:

- a) Indemnizacións, costas ou xuros de demora dun importe relevante e superior á media deste tipo de continxencias: non se detectaron.
- b) Gastos con financiamento afectado, deducíndoos tanto dos créditos iniciais polo importe da subvención prevista inicialmente no orzamento, como das obrigas recoñecidas.
- c) Recoñecementos extraxudiciais.

1º) Ano 2020: grao de execución do 84,25 por cento.

ANO 2020	CI	ORN	
	7,179,712.63	8,064,681.34	
DEDUCCIÓN VALORES ATÍPICOS	625,412.60	2,542,957.14	
IMPORTES AXUSTADOS	6,554,300.03	5,521,724.20	84.25 %

VALORES ATÍPICOS	625,412.60	2,542,957.14
REC 08/2020		217,961.71
REC 09/2020		179,838.23
REC 11/2020		157,689.40
REC 12/2020		17,033.34
REC 13/2020		8,264.71
Ogfa	625,412.60	1,962,169.75

2º) Ano 2021: grao de execución do 89,21 por cento.

ANO 2021	CI	ORN	
	8,651,871.22	9,027,767.77	
DEDUCCIÓN VALORES ATÍPICOS	1,311,280.19	2,479,593.50	
IMPORTES AXUSTADOS	7,340,591.03	6,548,174.27	89.21 %

VALORES ATÍPICOS	1,311,280.19	2,479,593.50
REC 04/2021		535,904.57
REC 06/2021		37,985.86
REC 07/2021		56,014.90
Ogfa	1,311,280.19	1,849,688.17

3º) Ano 2022: grao de execución do 91,67 por cento

ANO 2022	CI	ORN	
	7,179,712.63	8,064,681.34	
DEDUCCIÓN VALORES ATÍPICOS	651,155.17	2,079,645.39	
IMPORTES AXUSTADOS	6,528,557.46	5,985,035.95	91.67 %

VALORES ATÍPICOS	651,155.17	2,079,645.39
-------------------------	-------------------	---------------------

REC 09/2022		50,947.59
REC 10/2022		50,642.44
REC 13/2022		3,495.00
REC 15/2022		12,390.61
Ogfa	651,155.17	1,962,169.75

4º) Media dos graos de execución dos créditos iniciais: 88,38 por cento.

ANEXO 3

DETALLE DO AXUSTE APLICADO NO CÁLCULO DO GASTO COMPUTABLE DE 2023: GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS FINALISTAS DAS AA.PP.

COD PXG	DESCRICIÓN PXG	AA.PP.	OGFA
2019/2/10/1	POS 2019. PAVIMENTACIÓN DA PISTA A MEIQUIZ E RIAL 1ª FASE	DP	40,484.79
2019/2/11/1	POS 2019. MANTEMENTO E MELLORA DA ACCESIBILIDADE NO CCD	DP	93,170.00
2019/2/15/1	POS AD 1/2019. DOTACIÓ'N DE REDE DE SANEAMENTO	DP	204,235.26
2019/2/9/1	POS 2019. MELLORA E MANTEMENTO DO FIRME NA RÚA DO BURATO A FACHÁN	DP	35,641.11
2020/2/3/1	POS AD 2/2019. MELLORA DA ENVOLVENTE DO PAVILLÓN BREA SEGADE	DP	61,103.79
2021/2/6/1	POS 2021. REDE DE ABASTECIMENTO ...	DP	99,751.55
2021/2/7/1	POS AD 2/2021. DOTACIÓN DE SANEAMENTO E ABASTECIMENTO...	DP	30,736.92
2022/3/17/1	PERSOAL TÉCNICO DA CASA MUSEO DE MANUEL ANTONIO	DP	237.13
2022/3/4/1	SERVIZOS SOCIAIS COMUNITARIOS	DP	3,615.97
2022/3/6/1	ANIMADORA CULTURAL	DP	240.08
2022/3/7/1	TÉCNICO DEPORTIVO	DP	367.33
2023/3/17/1	NOITES DE JAZZ	DP	15,868.15
2023/3/18/1	REDE CULTURAL	DP	23,783.47
2023/3/2/1	SERVIZOS SOCIAIS COMUNITARIOS	DP	79,542.00
2023/3/22/1	PERSOAL PARA A OFICINA DE TURISMO	DP	17,157.45
2023/3/27/1	LIMPEZA DE PRAIAS	DP	17,980.57
2023/3/29/1	VILADOMAR 2023 (MURAI)	DP	13,042.50
2023/3/3/1	ANIMADORA CULTURAL	DP	9,789.74
2023/3/32/1	POS SOCIAL 2023 (SALVO SAF)	DP	12,519.06
2023/3/34/1	POS AD 2/2023. GASTO CORRENTE	DP	436,812.11
2023/3/4/1	TÉCNICO DEPORTIVO	DP	14,714.52
2023/3/8/1	PEL	DP	38,400.15
2023/3/9/1	POS 2023. GASTO CORRENTE	DP	40,829.46
		DP Suma	1,290,023.11
2019/3/42/1	ACTUACIÓNS INCLUÍDAS DENTRO DO PACTO DE	E	5,405.68

COD PXG	DESCRICIÓN PXG	AA.PP.	OGFA
	VIOLENCIA DE XÉNERO		
2022/2/16/1	REHABILITACIÓN DO PAZO DE MARTELO	E	22,883.30
2023/3/24/1	GASTO POLAS ELECCIÓNS MUNICIPAIS	E	186.50
2023/3/30/1	ACTUACIÓN INCLUÍDAS DENTRO DO PACTO DE VIOLENCIA DE XÉNERO 2022-23	E	3,734.74
2023/3/30/1	ACTUACIÓN INCLUÍDAS DENTRO DO PACTO DE VIOLENCIA DE XÉNERO 2023-24	E	4,759.26
		E Suma	36,969.48
2023/3/26/1	CONVENIO PARA REFORZO DA POLICÍA LOCAL DE BOIRO	EELL	3,940.32
2023/3/31/1	CONVENIO PARA REFORZO DA POLICÍA LOCAL DE NOIA	EELL	1,472.60
2023/3/35/1	CONVENIO PARA REFORZO DA POLICÍA LOCAL DE POBRA	EELL	1,145.17
2023/3/36/1	CONVENIO PARA XESTIÓN DE FACTURAS CO CONCELLO DA POBRA	EELL	1,512.43
		EELL Suma	8,070.52
2021/3/6/1	AEDL 2021-22	XG	281.26
2022/2/14/1	RECOLLIDA SEPARADA DE BIORRESIDUOS	XG	11,567.10
2022/2/15/1	SEPARACIÓN DE BIORRESIDUOS EN ORIXE E COMPOSTAXE DOMÉSTICO	XG	18,199.54
2022/3/19/1	APROL RURAL	XG	4,681.89
2022/3/3/1	SERVIZO DE AXUDA NO FOGAR, DEPENDENCIA	XG	6,192.83
2022/3/3/1	SERVIZO DE AXUDA NO FOGAR, DEPENDENCIA	XG	44,003.24
2022/3/31/1	AEDL 2022-23	XG	13,798.84
2022/3/32/1	ORIENTADOR LABORAL	XG	23,250.57
2022/3/34/1	RECOLLIDA SEPARADA DE BIORRESIDUOS	XG	7,891.47
2022/3/35/1	SEPARACIÓN DE BIORRESIDUOS EN ORIXE E COMPOSTAXE DOMÉSTICO	XG	4,679.99
2022/3/37/1	OBRADOIRO DUAL DE EMPREGO PAZO DE RIANXIÑO (ALUMNOS)	XG	183,267.54
2022/3/38/1	OBRADOIRO DUAL DE EMPREGO PAZO DE RIANXIÑO (EQUIPO DIRECTIVO)	XG	96,169.47
2022/3/39/1	OBRADOIRO DUAL DE EMPREGO PAZO DE RIANXIÑO (ALUMNOS)	XG	25,619.46
2023/2/12/1	MOBILIARIO E EQUIPO DE SON PARA O SALÓN DE PLENOS	XG	11,643.44
2023/2/3/1	INVESTIMENTOS DO FONDO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL (LIÑA NON COMPETITIVA)	XG	6,569.11
2023/2/4/1	NOVIDADES EN GALEGO	XG	1,573.40
2023/2/5/1	MELLORA DAS COLECCIÓN BIBLIOGRÁFICAS	XG	2,585.10
2023/2/9/1	COMPOSTAXE DOMÉSTICO DE BIORRESIDUOS	XG	1,227.70
2023/3/1/1	SERVIZO DE AXUDA NO FOGAR, DEPENDENCIA	XG	37,553.88
2023/3/1/1	SERVIZO DE AXUDA NO FOGAR, DEPENDENCIA	XG	338,226.54
2023/3/10/1	CAMPAMENTO DE VERÁN E PLAN MADRUGA	XG	24,427.45
2023/3/11/1	APROL RURAL	XG	18,300.08
2023/3/12/1	EXTINCIÓN E VIXILANCIA DE INCENDIOS FORESTAIS	XG	17,099.72
2023/3/13/1	PREVENCIÓN DOS INCENDIOS FORESTAIS	XG	19,159.10
2023/3/14/1	AEDL 2023-24	XG	148.21
2023/3/19/1	CULTURA NO CAMIÑO	XG	2,500.00

COD PXG	DESCRICIÓN PXG	AA.PP.	OGFA
2023/3/23/1	PLAN CONCERTADO. TRABALLADORAS SOCIAIS	XG	32,974.96
2023/3/33/1	ANÁLISE DA VIABILIDADE DA CREACIÓN DUNHA COMUNIDADE ENERXÉTICA	XG	14,943.50
2023/3/37/1	OBRADOIRO DUAL DE EMPREGO MONTE NOSO (ALUMNOS)	XG	25,402.05
2023/3/37/1	XULGADO DE PAZ	XG	1,807.63
2023/3/38/1	OBRADOIRO DUAL DE EMPREGO MONTE NOSO (EQUIPO DIRECTIVO, DOCENTE E ADMINISTRATIVO)	XG	8,551.62
		XG Suma	1,004,296.69
		General Suma	2,339,359.80