



## **PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO**

AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN

2025-2026



## Índice

### **I. INTRODUCCIÓN**

### **II.- CAUSAS, DIAGNOSTICO Y PREVISIÓN**

#### **SITUACIÓN ACTUAL**

#### **1.1 INCUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD**

#### **PRESUPUESTARIA**

#### **1.2 CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE REGLA DE GASTO**

#### **1.3 SOSTENIBILIDAD FINANCIERA**

#### **CAUSAS**

#### **DIAGNOSTICO**

#### **PREVISIÓN**

### **III.- MEDIDAS, DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CALENDARIO**

### **IV.- CONCLUSIONES**



## I. INTRODUCCIÓN

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), establece, para las entidades Locales, la obligación de que la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de la mencionada normativa, se realicen en un marco de «*estabilidad presupuestaria*», coherente con la normativa europea.

Se entenderá por estabilidad presupuestaria la situación de equilibrio o superávit estructural. Conforme establece el artículo 11.3 y 11.4 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, las Corporaciones Locales no podrán incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales, por lo que deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Según establece el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Se entenderá por gasto computable el importe de los empleos no financieros en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. La tasa de referencia para el cálculo de la regla de gasto será publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad, conforme el artículo 12.3 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril.

Se deberá cumplir el principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública.

De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en su artículo 21, en caso de incumplimiento del



objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, el Ayuntamiento debe formular un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto.

Debe tenerse en cuenta que, el artículo 28 de Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, establece que constituye infracción muy grave en materia de gestión presupuestaria:

- La no presentación o la falta de puesta en marcha en plazo del plan económico-financiero o del plan de reequilibrio de conformidad con el artículo 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.
- El incumplimiento de las obligaciones de publicación o de suministro de información previstas en la normativa presupuestaria y económico-financiera, siempre que en este último caso se hubiera formulado requerimiento.
- La falta de justificación de la desviación, o cuando así se le haya requerido la falta de inclusión de nuevas medidas en el plan económico-financiero o en el plan de reequilibrio de acuerdo con el artículo 24.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.
- La no adopción de las medidas previstas en los planes económico-financieros y de reequilibrio, según corresponda, previstos en los artículos 21 y 22 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

Con motivo de aprobación de la liquidación del ejercicio 2024, por Resolución de Alcaldía, N.º 24/2025, de fecha 10 de febrero, desde la Secretaría-Intervención se emite informe, de fecha 10 de febrero de 2025, sobre evaluación del cumplimiento de Regla de Gasto y Estabilidad presupuestaria del Ayuntamiento de Serrejón.

Dicho informe pone de manifiesto el incumplimiento de la estabilidad presupuestaria por un importe de **-33.360,04 euros**, tras realizar los ajustes correspondientes contenidos en la guía SEC 2010, siendo necesario elaborar un Plan Económico-Financiero, en el plazo de un mes, y su posterior aprobación por el Pleno en el plazo de dos meses desde la constatación del incumplimiento. Se cumple con el objetivo de la Regla del Gasto, así como con el objetivo



de deuda. El único incumplimiento se produce con el objetivo de estabilidad presupuestaria. Visto el informe de la Secretaría-Intervención se elabora este Plan Económico-Financiero.

El contenido y alcance mínimo está previsto en el artículo 21.2 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera al señalar que el Plan Económico-Financiero contendrá al menos:

- “Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.*
- a) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.*
  - b) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en lo que se contabilizarán.*
  - c) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.*
  - d) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos”.*

Este contenido mínimo se ha implementado por mor del nuevo artículo 116.bis de la Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, “Contenido y seguimiento del plan económico-financiero” (introducido por el artículo 1. Treinta de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local), cuyos apartados 1 y 2 señalan:

- “Cuando por incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, las corporaciones locales incumplidoras formulen su plan económico-financiero lo harán de conformidad con los requisitos formales que determine el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.*



1. *Adicionalmente a lo previsto en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el mencionado plan incluirá al menos las siguientes medidas:*
  - a) *Supresión de las competencias que ejerza la Entidad Local que sean distintas de las propias y de las ejercidas por delegación.*
  - b) *Gestión integrada o coordinada de los servicios obligatorios que presta la Entidad Local para reducir sus costes.*
  - c) *Incremento de ingresos para financiar los servicios obligatorios que presta la Entidad Local.*
  - d) *Racionalización organizativa.*
  - e) *Supresión de entidades de ámbito territorial inferior al municipio que, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, incumplan con el objetivo de estabilidad presupuestaria o con el objetivo de deuda pública o que el período medio de pago a proveedores supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.*

La tramitación y seguimiento se regula en el artículo 23 LOEPSF destacando lo siguiente:

*“Los planes económico-financieros y los planes de reequilibrio serán presentados, previo informe de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal, en los supuestos en que resulte preceptivo, ante los órganos contemplados en los apartados siguientes en el plazo de un mes desde que se constate el incumplimiento, o se aprecien las circunstancias previstas en el artículo 11.3 respectivamente. Estos planes deberán ser aprobados por dichos órganos en el plazo máximo de dos meses desde su presupuestación y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento o de la apreciación de las circunstancias previstas en el artículo 11.3.*

*.../...*

*Los planes económico-financieros elaborados por las Corporaciones Locales deberán estar aprobados por el Pleno de la Corporación. Los correspondientes a las corporaciones incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales serán remitidos al Ministerio de Hacienda y Administraciones públicas para su*



*aprobación definitiva y seguimiento, salvo en el supuesto de que la Comunidad Autónoma en cuyo territorio se encuentre la Corporación Local tenga atribuida en su Estatuto de Autonomía la competencia de tutela financiera sobre las entidades locales.*

*En este último supuesto el plan será remitido a la correspondiente Comunidad Autónoma, la cual será responsable de su aprobación y seguimiento. La Comunidad Autónoma deberá remitir información al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de dichos planes y de los resultados del seguimiento que efectúe sobre los mismos.*

*Los planes económico-financieros se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local. Se dará de estos planes la misma publicidad que la establecida por las leyes para los Presupuestos de la entidad.*

- 4. El Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas dará publicidad a los planes económico-financieros, a los planes de reequilibrio y a la adopción efectiva de las medidas aprobadas con un seguimiento del impacto efectivamente observado de las mismas”.*

A este respecto la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales dependiente Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas ha publicado en la página web de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales el Modelo del Plan Económico Financiero desarrollado en aplicación del art. 21 de LOEPSF, el cual se ha seguido en la elaboración del Plan correspondiente a esta Corporación.



## II.- CAUSAS, DIAGNOSTICO Y PREVISIÓN

### SITUACIÓN ACTUAL

#### **1.1 INCUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Para la instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria, el art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, incluye la necesidad de que el cálculo se realice en términos consolidados, por lo que lo primero que hay que considerar es la determinación de las entidades que consolidan a efectos del cálculo de la estabilidad presupuestaria en los términos de la LOEPSF.

El grupo consolidado sobre el que se realiza el cálculo de la estabilidad presupuestaria y regla de gasto viene establecido en el Inventario de Entidades Locales dependiente del Ministerio, si bien no se ha sectorizado al Ayuntamiento de Serrejón ninguna otra entidad según los criterios establecidos en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC) 2010.

El objetivo de estabilidad presupuestaria está expresado en términos de contabilidad nacional, es decir, aplicando los criterios metodológicos del SEC 2010. Es necesario mencionar que el SEC 2010 es una norma de carácter macrocontable que mide diversas variables económicas a través de una serie de tablas secuenciales. Este proceso conlleva una gran complejidad, de ahí que el criterio seguido en la elaboración de este plan es el establecido en la 1ª Edición del Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado, dependiente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Básicamente consiste en practicar una serie de ajustes establecidos en el mencionado manual a la diferencia entre los ingresos no financieros y los gastos no financieros consolidados.

A continuación, se presenta el cuadro correspondiente a los derechos reconocidos no financieros consolidados y las obligaciones reconocidas no financieras asimismo consolidadas correspondientes a la liquidación del ejercicio 2024.



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

Denominación	Ingresos no financieros	Gastos no financieros
Ayuntamiento de Serrejón	1.485.682,64 €	1.558.538,03 €

Del análisis de los datos anteriores correspondientes a la liquidación del ejercicio 2024, en principio se detecta un déficit o necesidad de financiación derivado de las operaciones no financieras por importe de -72.855,39

No obstante, y como se ha comentado anteriormente sobre el valor anterior debemos realizar una serie de ajustes en términos SEC 2010 para determinar si se cumple o no con el objetivo de estabilidad presupuestaria.

a) Registro en contabilidad nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos.

Este ajuste viene determinado por la diferencia entre los derechos reconocidos en el ejercicio por la Corporación Local y la recaudación total en caja en ese ejercicio correspondiente a dichos ingresos, tanto del presupuesto corriente como de ejercicios cerrados. Por tanto, el criterio para la imputación de los ingresos fiscales y asimilados es el de caja, buscando que se refleje en cada ejercicio la recaudación real anual por cada uno de los tributos.

En concreto, los derechos reconocidos que se ven afectados por este ajuste son los registrados en los Capítulos 1 Impuestos directos, 2 Impuestos indirectos y 3 Tasas y otros ingresos, a excepción de los impuestos cedidos parcialmente.

Si el importe de tales derechos reconocidos en el ejercicio supera el valor de los cobros en el ejercicio de ejercicios corrientes y cerrados, se efectuará un ajuste negativo que reducirá el saldo presupuestario incrementando el déficit público de la Corporación Local.

Si, por el contrario, la cuantía de los derechos reconocidos es inferior al importe de los cobros del presupuesto corriente y de presupuestos cerrados, el ajuste positivo, resultante de la diferencia de valores, disminuirá el déficit en contabilidad nacional.

En el caso del Ayuntamiento de Serrejón procede aplicar este ajuste por el importe que a continuación se detalla:



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

---

Denominación	Capítulo 1	Capítulo 2	Capítulo 3
Ayuntamiento de Serrejón	320,80 €	0,00€	39.174,55€

---

- b) Tratamiento de las entregas a cuenta de impuestos cedidos y del fondo complementario de financiación y de financiación de asistencia sanitaria.

Este ajuste se produce en caso de que los criterios presupuestarios de la Corporación Local y los de Contabilidad Nacional no coincidan en la contabilización de los impuestos cedidos y de los Fondos Complementario de Financiación y de Financiación de Asistencia Sanitaria. Es decir, no existe homogeneidad entre la imputación presupuestaria de la Corporación Local y el importe satisfecho por el Estado a su favor, ya sea en concepto de entregas a cuenta o de liquidaciones definitivas.

No procede dicho ajuste en el Ayuntamiento de Serrejón.

- c) Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de gastos de la Corporación Local (Cuenta 413 “Acreedores pendientes de aplicar a presupuesto”).

Este ajuste recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para los que no se ha producido su aplicación a presupuesto siendo procedente la misma. Estaríamos ante obligaciones respecto de las que, no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la Entidad.

Por tanto, si el saldo final de la cuenta 413 es mayor (menor) que el inicial, la diferencia dará lugar a un ajuste como mayor (menor) gasto no financiero en contabilidad nacional, aumentando (disminuyendo) el déficit de la Corporación Local.

No procede dicho ajuste en el Ayuntamiento de Serrejón.

No proceden más ajustes en el Ayuntamiento de Serrejón.

Del análisis de los datos que se desprenden de la liquidación correspondiente al ejercicio 2024, y considerados los ajustes procedentes del Manual de Cálculo del Déficit en



Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, se detecta un déficit derivado de las operaciones no financieras por importe de **-33.360,04 euros**.

El Ayuntamiento de Serrejón INCUMPLE, pues, el objetivo de estabilidad presupuestaria.

## **1.2 CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE REGLA DE GASTO**

El artículo 12 LOEPSF regula la Regla de Gasto en los términos siguientes:

*“1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.*

*No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta ley.*

*2. Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.*

*3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.*



*4. Cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.*

*Cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.*

*5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.”*

La regla de gasto a la que hace referencia el artículo 12 LOEPSF establece que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. El propio artículo continúa diciendo que se entenderá por gasto computable, a los efectos previstos, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas (SEC-10), excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas y las transferencias a las comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

El último párrafo del artículo 15 LOEPSF “*Establecimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones Públicas*” establece, como antes se ha señalado, que para fijar el objetivo de estabilidad presupuestaria se tendrá en cuenta la regla de gasto recogida en el artículo 12 de esta Ley y el saldo estructural alcanzado en el ejercicio inmediato anterior.

Con arreglo a los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado, fijados por el Consejo de Ministros, en julio de 2023, para el conjunto de las administraciones públicas, la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia del PIB a medio plazo de la economía española, que se recoge para cada ejercicio en la siguiente tabla, según nota de prensa emitida:



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

2024	2025	2026
2,6	3,2	3,3

Así pues, sobre el importe del gasto computable del ejercicio anterior, aplicaremos como incremento dicha tasa, que nos determinará en términos globales, el cumplimiento del techo de gasto no financiero del presupuesto liquidado del ejercicio 2024.

A efectos de su cálculo, la Intervención General de la Administración del Estado publicó en noviembre de 2014 la tercera edición de la “*Guía para la Determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones Locales, artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*”.

La Tasa de variación del gasto computable de un ejercicio se calcula de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Gasto T.V. Gasto computable (\%)} = \left( \frac{\text{computable año } n}{\text{Gasto computable año } n-1} - 1 \right) \times 100$$

El cálculo del gasto computable del año n-1 se computa a partir de la liquidación del presupuesto de dicho ejercicio, en nuestro caso 2023, y el gasto computable del año n se obtendrá tomando como base la información disponible, en nuestro caso, la liquidación de 2024.

La Regla de gasto debe cumplirse para el gasto de la Corporación Local una vez consolidadas y eliminadas las transferencias dadas entre unidades que integran la Corporación local y que se incluyen en el artículo 2.1 LOEPSF. Esto incluiría las mismas entidades que en el caso del cálculo de estabilidad presupuestaria.

En las Corporaciones Locales, para la determinación del gasto computable, se parte de los empleos (gastos) no financieros, en términos SEC, excluidos los intereses de la deuda. Una vez determinado este importe, se deducirá la parte del gasto financiado con fondos de la Unión Europea y de otras Administraciones Públicas, como se verá detalladamente a continuación.



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

## EMPLEOS NO FINANCIEROS EXCLUIDOS INTERESES DE LA DEUDA

Una primera aproximación al concepto de “empleos no financieros excluidos los intereses de la deuda” es la suma de los gastos de los Capítulos I a VII del Presupuesto de gastos, teniendo en cuenta que, en el caso del Capítulo III “Gastos Financieros”, únicamente se incluirán los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales debido a que estos gastos no se consideran intereses según el SEC.

Con este planteamiento los empleos no financieros excluidos intereses de la deuda correspondiente a las liquidaciones de los ejercicios 2023 y 2024 son los siguientes:

Denominación	Liquidación ejercicio 2023	Liquidación ejercicio 2024
Ayuntamiento de Serrejón	1.605.110,65 €	1.558.538,03 €

## AJUSTES SEC 2010

Sobre el importe anterior habrían de realizarse, en su caso, los ajustes que permitan aproximar los gastos presupuestarios a los empleos no financieros según los criterios del Sistema Europeo de Cuentas (SEC-2010).

Los principales ajustes derivan de la enajenación de terrenos y demás inversiones reales, de las Inversiones realizadas por empresas que no son AA.PP. por cuenta de la corporación local, de la ejecución de avales, la asunción y cancelación de deudas por parte de la corporación local, así como el del saldo de la cuenta 413, Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a Presupuesto.

En este Ayuntamiento no procede el cálculo de estos ajustes puesto no se producen las circunstancias referidas y el saldo de la cuenta 413 ascienda a cero en el ejercicio 2024.

## GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS FINALISTAS

Para obtener el gasto computable definido en la regla del gasto se descontará la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

En el Ayuntamiento de Serrejón, los gastos afectados del grupo consolidable durante los ejercicios 2023 y 2024 han sido los siguientes:



Denominación	Liquidación ejercicio 2023	Liquidación ejercicio 2024
Ayuntamiento de Serrejón	-233.265,65 €	-309.887,09€

## **CAMBIOS NORMATIVOS QUE SUPONEN AUMENTOS PERMANENTES DE RECAUDACIÓN.**

Por último, cabe señalar que según se recoge en el apartado 4 del artículo 12 de la LOEPSF en el caso de que se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente. Por el contrario, cuando los cambios normativos supongan disminuciones de recaudación, el nivel de gasto computable en los años en que se produzcan estas disminuciones deberá reducirse en la cuantía equivalente. Por tanto, en el ejercicio en que se apruebe el cambio normativo que dé lugar a un aumento de la recaudación de carácter permanente, el gasto computable calculado en ese ejercicio se aumentará en la cuantía efectivamente recaudada como consecuencia del cambio. Si, por el contrario, el cambio normativo supone una disminución de ingresos de carácter permanente, el gasto computable deberá disminuirse en la cantidad no recaudada.

Para el ejercicio 2024 no se han aprobado cambios normativos que produzcan aumentos o disminuciones permanentes en el presupuesto.

## **INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES**

El artículo 32 de la LOEPSF determina que en el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

La Ley Orgánica 9/2013 vino a modificar los posibles destinos diferentes del superávit, lo que permitió durante el ejercicio 2016, y bajo determinadas circunstancias, destinar ese remanente a finalidades diferentes a las recogidas en el artículo 32.



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

Así se introdujo una Disposición Adicional Sexta en la LOEPSF que, bajo el nombre de “Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario”, vino a regular lo que denominamos inversiones sostenibles. El Ayuntamiento de Serrejón durante el ejercicio 2024 no se acogió a dicha disposición para inversiones.

Una vez agregados todos los ajustes anteriores se ha calculado el gasto computable correspondiente a los ejercicios 2023 y 2024 y de su comparación resulta el siguiente cuadro:

Denominación	Gasto computable liquidación 2023	Tasa referencia 2024	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2024	Gasto computable liquidación 2024	Cumplimiento regla gasto 2024
Ayuntamiento de Serrejón	1.371.845 €	2,6 %	0,00 €	1.407.512,9 €	1.248.650,94 €	158.862,03 €

Lo cual no supone una tasa de incremento de gasto computable, sino una disminución del mismo, del -8,98 % para el ejercicio 2024 (que no supera el 2,6 % máximo permitido), por lo que se CUMPLE la regla de gasto.

## **1.3 SOSTENIBILIDAD FINANCIERA**

### **1.3.1 Deuda pública**

El artículo 13 de la LOEPSF “Instrumentación del principio de sostenibilidad financiera” establece que el volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá superar el sesenta por ciento del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el que se establezca por la normativa europea.

Este límite se distribuirá de acuerdo con los siguientes porcentajes, expresados en términos nominales del Producto Interior Bruto nacional: cuarenta y cuatro por ciento para la Administración central, trece por ciento para el conjunto de Comunidades Autónomas y tres por ciento para el conjunto de Corporaciones Locales. Si, como consecuencia de las obligaciones derivadas de la normativa europea, resultase un límite de deuda distinto al



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

sesenta por ciento, el reparto del mismo entre Administración central, Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales respetará las proporciones anteriormente expuestas.

El límite de deuda pública de cada una de las Comunidades Autónomas no podrá superar el trece por ciento de su Producto Interior Bruto regional.

La Administración Pública que supere su límite de deuda pública no podrá realizar operaciones de endeudamiento neto.

Estos objetivos se han plasmado de manera concreta y conjunta para las Entidades Locales, en los siguientes porcentajes del PIB:

2025	2026	2027
1,3	1,3	1,2

Como quiera que estos límites no se pueden comprobar aisladamente por cada entidad local se considera que no se incumple el principio de sostenibilidad financiera si no se superan los límites establecidos en el RD Legislativo 2/2004 que aprueba la Ley Reguladora de Haciendas Locales.

El Ayuntamiento de Serrejón tiene a 31 de diciembre de 2024 deuda viva por importe de 0,00 euros que supone el 0,00 % de los derechos reconocidos netos del ejercicio 2024, por lo que CUMPLE con los objetivos de Deuda Pública para Entidades Locales.

### **1.3.2 Deuda comercial y PMP**

El cálculo del tiempo de pago de la deuda comercial de todas las entidades incluidas en el perímetro de consolidación del Ayuntamiento de Serrejón conforme el SEC-2010, se ha realizado atendiendo a los criterios establecidos en el Real Decreto 635/2014, así como en la Guía publicada para la cumplimentación y cálculo del Periodo Medio de Pago de las Entidades Locales, y cuyos resultados son los resumidos en el siguiente cuadro, a 31 de diciembre de 2024:

Denominación	Trimestre 2024	PMP
Ayuntamiento de Serrejón	1T	5,38 días
	2T	0,62 días



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

3T	0,00 días
4T	1,47 días

---

La deuda comercial, tal como refleja el último informe de pago a proveedores y de morosidad, se realiza en los plazos establecidos.

## CAUSAS

Para conocer la situación del Ayuntamiento de Serrejón pasamos a analizar las variables principales: Resultado presupuestario y Remanente de Tesorería.

El **Resultado Presupuestario** de la entidad local calculado de conformidad con lo establecido en el artículo 96 del R.D. 500/90, viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo periodo. A estos efectos, los derechos liquidados y obligaciones reconocidas se tomarán por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquéllos que hubieran sido anulados. El resultado presupuestario correspondiente al ejercicio 2024 se resume en el siguiente cuadro:

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1	Derechos reconocidos (+)	1.485.682,64
2	Obligaciones reconocidas (-)	1.558.538,03
I	Resultado Presupuestario (1-2)	<b>-72.855,39</b>
<b>AJUSTES</b>		
3	Gastos financiados con Remanente líquido de Tesorería (+)	417.699,45
4	Desviaciones negativas de financiación (+)	83.666,12
5	Desviaciones positivas de financiación (-)	117.119,22
II	Total ajustes (II=3+4-5)	384.246,35
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I-II)</b>		<b>311.390,96</b>

El **Remanente de Tesorería** de la entidad local calculado de conformidad con lo establecido en el artículo 101 del R.D. 500/90, estará integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos, todos ellos referidos a 31 de



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

diciembre del ejercicio anterior. En la liquidación correspondiente al ejercicio 2024 asciende a:

REMANENTE DE TESORERÍA	
Componentes	Importes
1. Fondos líquidos a 31-12-2024	1.893.491,12
2. Derechos pendientes de cobro	109.917,35
+ del Presupuesto corriente	16.366,88
+ de Presupuestos cerrados	90.234,67
+ de Operaciones no presupuestarias	3.315,80
3. Obligaciones pendientes de pago	53.614,09
+ de Presupuesto corriente	16.214,19
+ de Presupuestos cerrados	1.005,30
+ de Operaciones no presupuestarias	36.394,60
4. Partidas pendiente de aplicación	-1.359,09
- Cobros realizados pendientes de aplicación	-1.359,09
+ Pagos realizados pendientes de aplicación	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2+3)	1.948.435,29
II. Saldos de dudoso cobro	50.413,61
III. Exceso de financiación afectada	85.542,69
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>1.812.478,99</b>

Del análisis del valor que presenta el indicador del Remanente de Tesorería, podemos concluir que el Ayuntamiento de Serrejón presenta una situación económico financiera equilibrada a nivel presupuestario, con un resultado presupuestario de 311.390,96 €, observándose unos fondos líquidos de 1.893.491,12 que, una vez realizados los ajustes pertinentes, arroja un Remanente de Tesorería para Gastos Generales Ajustado de 1.812.478,99 a 31 de diciembre de 2024.

Las causas de este incumplimiento de la estabilidad presupuestaria se deben a que, durante el ejercicio económico de 2024, se han aprobado modificaciones de crédito, utilizando el remanente líquido de tesorería. Además, teniendo en cuenta que se tramitó una modificación presupuestaria con remanente de tesorería afectado, obligados a su incorporación por ley, provenientes de inversiones sin ejecutar en el ejercicio 2023. Dicha aprobación supone, para el ejercicio en el cual se realiza, un incremento de los gastos no financieros de la Estabilidad Presupuestaria y un incremento del gasto computable a efectos de la Regla de Gasto. En cuanto a los gastos financiados con recursos propios del remanente de tesorería para gastos generales, la Corporación asume la necesidad de realizar estos gastos inaplazables para garantizar el correcto funcionamiento de servicios o la realización de inversiones.



Se deduce, por tanto, que el incumplimiento de la Estabilidad Presupuestaria en la liquidación del presupuesto municipal para el ejercicio 2024, ha sido necesaria para el correcto funcionamiento de los servicios prestados por la Entidad.

## **DIAGNÓSTICO**

Como se ha señalado, el Ayuntamiento incumplió con el objetivo de estabilidad presupuestaria, no obstante, cumplió con la regla de gasto en el ejercicio 2024.

Por lo que respecta a la regla de gasto, el gasto computable disminuyó en la liquidación de 2024 en una tasa del -8,98 % (por debajo de la máxima permitida, del 2,6 %), no superándose el total de incremento máximo permitido, de 1.407.512,9 euros, lo que ha dado lugar al cumplimiento de la regla de gasto por importe de 158.862,03 euros.

Con respecto al incumplimiento de la estabilidad financiera, esto es debido al total de modificaciones presupuestarias a cargo del Capítulo VIII de Ingresos, Remanente de Tesorería para gastos generales, y remanente de tesorería para gastos afectados, obligados por ley, por un total de 599.086,91 euros, como créditos definitivos. Esto se traslada al Presupuesto de Gastos de la siguiente forma: Capítulo I, por 88.205,01 euros; Capítulo II, por 81.329,73 euros; Capítulo IV, por 4.711,17 euros; y por último en el Capítulo VI, donde se produce la mayor parte del gasto asociada a modificaciones de crédito a cargo del Capítulo VIII de Ingresos, por un total de 424.840,70 euros.

Queda, por tanto, acreditada la causa que origina el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en la liquidación correspondiente al ejercicio 2024 del Ayuntamiento de Serrejón, siendo las modificaciones presupuestarias a cargo del Remanente de Tesorería para gastos generales, y por la incorporación de remanentes afectados del ejercicio 2023.

Por lo que se refiere al incumplimiento del objetivo de Estabilidad Presupuestaria, lo que motiva la elaboración y aprobación del presente Plan Económico-Financiero, tal y como se ha detallado anteriormente, es consecuencia directa de la aprobación de modificaciones de crédito, incrementando la cuantía del presupuesto, por encima de los importes que la normativa vigente para las Haciendas Locales regula y permite.



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

En consecuencia, no cabe admitir que la utilización del remanente de tesorería por una entidad local sea determinante de una situación de déficit estructural, es más, habría que identificarse con una situación de superávit presupuestario en el momento de la liquidación del presupuesto.

El remanente de tesorería se configura como un ingreso financiero cuya utilización exige la tramitación de un expediente de modificación presupuestaria, para destinarlo a la financiación del fin impuesto por una norma con rango de ley, de forma que, si financia gastos de carácter no financiero, dará lugar necesariamente a un incumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, como ha sido el caso.

## PREVISIÓN

La proyección de los datos de ejecución presupuestaria para el **ejercicio 2025** serán los siguientes:

### 1.1 Estabilidad presupuestaria

Denominación	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad financiación
Ayuntamiento de Serrejón	1.585.489,94 €	1.532.773,85 €	-938,38 €	0,00 €	51.777,72 €

### 1.2 Regla de Gasto

Denominación	Gasto computable liquidación 2024	Tasa referencia	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto	Gasto computable liquidación 2025	Cumplimiento regla gasto
Ayuntamiento de Serrejón	1.248.650,9 €	3,2 %	0,00 €	1.288.607,7 €	1.288.602,35 €	5,42 €

### 1.3.1 Deuda Pública

Denominación	DRN corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	DRN ajustados	Deuda PDE	Coef. endeudamiento
Ayuntamiento de Serrejón	1.424.029,44 €	0,00 €	1.424.029,44 €	0,00 €	0,00 %

Los criterios seguidos en la elaboración de las previsiones anteriores son los siguientes:

- Se prevé un crecimiento lineal del presupuesto de Ingresos en un 1,29 % al objeto de absorber el efecto de la inflación prevista. En el Capítulo III de ingresos,



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

debido a que en la liquidación del 2024 fue negativa, por una circunstancia excepcional, se ha fijado una media de los últimos cuatro ejercicios, resultando la cantidad de 69.930,67 euros.

- Se prevé un crecimiento lineal del presupuesto de gastos en un 1,29 % al objeto de absorber el efecto de la inflación prevista, excepto en el Capítulo VI de inversiones, dónde se prevé la disminución del presupuesto de gastos en 41.000 euros, respecto a la liquidación del ejercicio 2024, no estando previstas las mismas inversiones que en el ejercicio 2024, siendo esto necesario para cumplir con el objetivo de la Regla del Gasto en el ejercicio de 2025.
- Estimamos un ajuste por criterio de caja de los Capítulos 1 a 3 tomando la media de los últimos cuatro ejercicios, siendo la cantidad de -938,38 euros.
- Estimamos gastos financiados con fondos finalistas por importe de 244.171, 49 euros, que equivale al valor medio de los obtenidos en los ejercicios 2021, 2022,2023 y 2024.
- No se prevé implementar un ajuste en relación a las inversiones financieramente sostenibles.
- No se prevé la concertación de operaciones de crédito.
- No se prevé ninguna medida respecto a la deuda comercial y al periodo medio de pago, ya que tal como refleja el último informe de pago a proveedores y de morosidad, se realiza en los plazos establecidos.

Con estas premisas, en la liquidación del ejercicio 2025 se prevé un cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria por importe de 51.777,72 euros y un cumplimiento de la Regla de Gasto de 5,42 euros.

Para el **ejercicio 2026** el resultado de la proyección sería el siguiente:

## 1.1 Estabilidad presupuestaria

Denominación	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad financiación
Ayuntamiento de Serrejón	1.605.942,76 €	1.552.546,63 €	-938,38 €	0,00 €	52.457,75 €

## 1.2 Regla de Gasto

Denominación	Gastos computable liquidación 2025	Tasa referencia	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto	Gasto computable liquidación 2026	Cumplimiento regla gasto
--------------	------------------------------------	-----------------	-------------------------------------	--------------------	-----------------------------------	--------------------------



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

Ayuntamiento de Serrejón	1.288.602,35 €	3,3 %	0,00 €	1.331.126,23 €	1.307.904,63 €	23.221,60 €
--------------------------	----------------	-------	--------	----------------	----------------	-------------

## 1.3.1 Deuda Pública

Denominación	DRN corrientes	Ajustes DF 31 <sup>a</sup> LPGE 2013	DRN ajustados	Deuda PDE	Coef. Endeudamiento
Ayuntamiento de Serrejón	1.442.399,42 €	0,00 €	1.442.399,42 €	0,00 €	0,00 %

Los criterios seguidos en la elaboración de las previsiones anteriores son los siguientes:

- Se prevé un crecimiento lineal del presupuesto de Ingresos en un 1,29 % respecto al ejercicio 2025, al objeto de absorber el efecto de la inflación prevista. En el Capítulo III de ingresos, debido a que en la liquidación del 2024 fue negativa, por una circunstancia excepcional, se ha fijado una media de los últimos cuatro ejercicios, resultando la cantidad de 69.930,67 euros.
- Se prevé un crecimiento lineal del presupuesto de gastos en 1,29 % respecto al ejercicio 2025, al objeto de absorber el efecto de la inflación prevista.
- Estimamos un ajuste por criterio de caja de los Capítulos 1 a 3 tomando la media de los últimos cuatro ejercicios, siendo la cantidad de -938,38 euros.
- Estimamos gastos financiados con fondos finalistas por importe de 244.171, 49 euros, que equivale al valor medio de los obtenidos en los ejercicios 2021, 2022,2023 y 2024.
- No se prevé implementar un ajuste en relación a las inversiones financieramente sostenibles.
- No se prevé la concertación de operaciones de crédito.
- No se prevé ninguna medida respecto a la deuda comercial y al periodo medio de pago, ya que tal como refleja el último informe de pago a proveedores y de morosidad, se realiza en los plazos establecidos.

Con estas premisas, en la liquidación del ejercicio 2026 se prevé un cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria por importe de 52.457,75 euros y un cumplimiento de la Regla de Gasto de 23.221,60 euros.



### III.- MEDIDAS, DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CALENDARIO

La Orden EHA 3565/2008 de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura de Presupuestos de las Entidades Locales, dispone que las aplicaciones al presupuesto de los ingresos contenidos en el remanente de tesorería se recogerán, a lo largo del ejercicio, en el Capítulo VIII del presupuesto de ingresos de cada entidad local, sin que en ningún caso tales ingresos puedan formar parte de los créditos iniciales del presupuesto.

Considerando lo expuesto, el remanente de tesorería se configura como un ingreso financiero cuya utilización exige la tramitación de un expediente de modificación presupuestaria para destinarlo a la financiación del fin impuesto por una norma con rango de ley de forma que, si financia gastos de carácter no financiero, dará lugar necesariamente a un incumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y, posiblemente, el límite fijado por la Regla de Gasto.

La garantía del principio de estabilidad presupuestaria se consagra en el artículo 135 de la Constitución y es desarrollado por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, cuyo artículo 3 dispone que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de la norma se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea, entendiéndose por estabilidad presupuestaria la situación de equilibrio o superávit estructural.

Por su parte, el artículo 12 de la citada Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, establece la regla de gasto y señala que la variación del gasto computable de las Corporaciones locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

La citada Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, dispone en su artículo 21 que en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria o de la regla de gasto, la entidad local deberá aprobar un plan económico financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto.

El principio de estabilidad presupuestaria regulado en la mencionada LOEPSF se concreta en la capacidad de las Administraciones Públicas de financiar sus gastos no financieros con la generación de suficientes ingresos no financieros de forma que no tengan que acudir a la



obtención de recursos financieros aportados por terceros, como son, fundamentalmente, la enajenación de activos financieros, la emisión de deuda pública y la formalización de préstamos y, en caso de recurrir a tales recursos, plantea que se recupere la senda de la estabilidad en el plazo de un año.

Por su parte, la aplicación de la regla de gasto pretende que la evolución del gasto público se acomode a la evolución estimada de la economía española.

Partiendo de lo anterior, el remanente de tesorería, aun cuando se configura contablemente como un activo financiero, su naturaleza se identificaría con el ahorro que genera una entidad local en un ejercicio como consecuencia del desfase entre la ejecución de unos ingresos presupuestarios y las obligaciones reconocidas a las que están afectados de forma tal que ese ahorro habrá de ser utilizado como fuente de financiación de las obligaciones de ejercicios posteriores a aquel en el que se obtuvo.

En consecuencia, no cabe admitir que la utilización del remanente de tesorería afectado por una entidad local sea determinante de una situación de déficit estructural, es más, habría de identificarse con una situación de superávit presupuestario en el momento de la liquidación del presupuesto.

Sentada la naturaleza del remanente de tesorería afectado cabe entender que sus efectos sobre la situación económico financiera de una entidad local en nada coinciden con los derivados de otros recursos financieros que exigen un reembolso de las cantidades recibidas y por ello parece lógico que el tipo de medidas a implementar en el plan económico financiero deban acomodarse a la situación descrita.

La primera consideración sobre las medidas a aprobar parte de la imposibilidad de admitirse, como medida del plan para corregir el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y regla del gasto, la no utilización del remanente de tesorería de carácter afectado por la ya citada obligación legal de su utilización, ni el de carácter general ya que carece de sentido económico renunciar al ahorro generado por la entidad local para la financiación de gastos presupuestarios acudiendo a otras fuentes de financiación con coste para la entidad local. Por lo que, en principio, se podría acudir al Remanente de Tesorería para gastos generales y afectados para aprobar modificaciones presupuestarias en los ejercicios 2025 y 2026.



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

De este modo el presente Plan Económico-Financiero consistirá en el compromiso de no incumplir la Estabilidad y la Regla de Gasto en los ejercicios 2025 y 2026, y en todo caso, si fuera necesario aprobar cualquier modificación de créditos, financiadas mediante la disposición del Remanente de Tesorería obtenido en los ejercicios 2024 y 2025, supondrá que dicha incorporación sumada a los créditos iniciales del ejercicio no superará el límite de gasto computable definido para los ejercicios 2025 y 2026, así como el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria.

El mencionado límite de gasto computable para el ejercicio 2026 queda definido mediante el incremento de las tasas de variación correspondiente a los ejercicios 2024 (2,6 %), 2025 (3,2 %) y 2026 (3,3 %).

Siguiendo con la consulta realizada por COSITALNETWORK a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), de fecha 17 de mayo de 2013, analiza cómo afecta la utilización del Remanente de Tesorería afectado a la Regla de Gasto, y en lo que nos ocupa, nos dice que:

*“Sobre la base de lo expuesto, cabe afirmar que la recuperación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y, en su caso, de la Regla de Gasto, incumplidos por la utilización del Remanente de Tesorería afectado se lograría con la simple aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente en situación de equilibrio presupuestario y dentro del límite de variación del gasto computable, sin necesidad de medida estructural alguna dada la naturaleza del Remanente de Tesorería Afectado en el Ámbito de la Administración local. En ese contexto, la entidad local deberá elaborar y aprobar un Plan Económico Financiero que se podrá limitar a exponer el origen del desequilibrio en términos de contabilidad nacional y recoger aquella medida.”*

La segunda consideración sobre las medidas más relevantes a aprobar, para cumplir con lo anterior, como parte del compromiso del Ayuntamiento de Serrejón, será implementar como medida en relación al Capítulo VI de gastos, inversiones, en el ejercicio 2025, reducir respecto al ejercicio 2024, la siguiente cantidad, teniendo el siguiente efecto:

MEDIDA	ENTIDAD AFECTADA	CAPÍTULO	EFEECTO ECONÓMICO EJERCICIO 2025
Reducción del presupuesto de gastos	Ayuntamiento de Serrejón	6	-41.000,00 €
<b>TOTAL</b>			<b>-41.000,00 €</b>



## IV.- CONCLUSIONES

1º.- El Ayuntamiento de Serrejón, según los criterios establecidos en el SEC 2010 no tiene ningún ente dependiente.

2º.- Analizada la situación económica del mismo, derivada de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2024, podemos afirmar que dicho Ayuntamiento cumple con la regla del gasto, pero incumple el principio de estabilidad presupuestaria. Analizada la situación económica de la Corporación derivada de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024, podemos afirmar que todas las magnitudes presupuestarias son claramente positivas.

3º.- Por lo que se refiere al incumplimiento de la estabilidad financiera, se produce debido al total de modificaciones presupuestarias a cargo del Capítulo VIII de Ingresos, Remanente de Tesorería, tanto afectado como generales, por un total de 599.086,91 euros, como créditos definitivos. Esto se traslada al Presupuesto de Gastos de la siguiente forma: Capítulo I, 88.205,01 euros; Capítulo II, 81.329,73 euros; Capítulo IV, 4.711,17 euros; y por último en el Capítulo VI, donde se produce la mayor parte del gasto asociada a modificaciones de crédito a cargo del Capítulo VIII de Ingresos, por un total de 424.840,70 euros.

Queda, por tanto, acreditada la causa que origina el incumplimiento del objetivo de regla del gasto en la liquidación correspondiente al ejercicio 2024 del Ayuntamiento de Serrejón, siendo las modificaciones presupuestarias a cargo del Remanente de Tesorería, afectado, de incorporación obligatoria, y para gastos generales.

Por tanto, el incumplimiento del objetivo de estabilidad el Ayuntamiento de Serrejón radica en las modificaciones de crédito realizadas durante el ejercicio 2024 a cargo del Capítulo VIII de Ingresos, siendo remanentes afectados de incorporación obligatoria del ejercicio 2023, y para gastos generales.

4º.- Mediante la aprobación del presente PEF se adquiere el compromiso de no incumplir la Estabilidad y la Regla de Gasto en los ejercicios 2025 y 2026, ejecutando por debajo del límite máximo previsto en regla de gasto. De este modo el presente Plan Económico-Financiero consistirá en el compromiso de no incumplir la Estabilidad y la Regla de Gasto en el ejercicio 2025 y 2026, y en todo caso, si fuera necesario aprobar cualquier modificación de créditos, financiadas mediante la disposición del Remanente de Tesorería obtenido en los ejercicios 2024 y 2025, supondrá que dicha incorporación sumada a los créditos iniciales



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

del ejercicio no superará el límite de gasto computable definido para los ejercicios 2025 y 2026, así como el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria.

5º.- El importe del límite de gasto computable correspondiente a los ejercicios 2025 y 2026 se considera suficiente para hacer frente a los gastos estructurales de este ayuntamiento. Así, si observamos el gasto computable correspondiente al ejercicio 2024 y el previsto para el 2025 y previsto para 2026, se observa la siguiente evolución:

Denominación	Ejercicio 2024	Previsión Ejercicio 2025	Previsión Ejercicio 2026
Gasto computable	1.248.650,9 €	1.288.602,35 €	1.307.904,63 €

6º.- En relación al contenido del Plan, el mismo recoge todos los requisitos a los que hace referencia el artículo 21.2 de la Ley Orgánica, a excepción de lo contemplado en el apartado e) “*Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos*”, por entender que dicho análisis no es necesario debido a que los gastos e ingresos previstos no están sometidos a una variación ni dependen para su realización de diferentes escenarios. Se recogen igualmente las consideraciones realizadas por el artículo 9 de la Orden OHAP2105/2012.

Por último, en relación al contenido adicional al que hace referencia el artículo 116.BIS de la Ley 7/1985 “*Contenido y seguimiento del plan económico-financiero*”, este plan económico-financiero no recoge las medidas en aquél establecidas, ya que éstas están encaminadas a liberar recursos de forma que se cumplan los objetivos de estabilidad, regla de gasto y sostenibilidad financiera cuando los incumplimientos vengán originados por desequilibrios estructurales graves y no por el incremento puntual de ciertos capítulos del presupuesto de gastos a cargo de modificaciones de crédito, como es el caso de este plan.

Es por todo ello que, esta Entidad presenta en este Plan Económico-Financiero, como única medida de corrección, la aprobación y ejecución del presupuesto de los ejercicios 2025 y 2026 cumpliendo con los principios de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera y regla de gasto.

Se considerará finalizado este Plan Económico-Financiero sí en la Liquidación del ejercicio 2025 se cumple con los principios de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera y regla de gasto.



# AYUNTAMIENTO DE SERREJÓN (CÁCERES)

C.I.F. P-1017900-J – Plaza Hernán Cortés, 1. 10.528 – Tlf.: 927 54 76 52 – Fax 927 54 76 55 ayuntamiento@serrejon.es

En Serrejón, a fecha de firma electrónica

**LA ALCALDESA,**

(Documento firmado electrónicamente)