

PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2025-2026

Plaza Nueva, 1- 14900 Lucen - Córdoba - Teléfono 957 500 410 - Fax 957 591 119 - www.aytolucena.es

pie_firma_corto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

INDICE

1.- INTRODUCCIÓN

2.- CONTENIDO Y TRAMITACIÓN

2.1 Contenido

2.2 Tramitación

3.- CAUSAS, DIAGNOSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

3.1.- Estabilidad presupuestaria

3.1.1.- Causas

3.1.2 - Previsión tendencial estabilidad presupuestaria

3.2.- Regla de gasto

3.2.1.- Causas

3.2.2 - Previsión tendencial estabilidad presupuestaria

4.- CONCLUSIONES

5.- CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLAN

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

1.- INTRODUCCIÓN

La elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las entidades locales se someterán a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, coherentes con la normativa europea y de conformidad con lo establecido en los artículos 3, 4, 11, 12 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).

Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las AAPP la situación de equilibrio o superávit estructural. De acuerdo con el artículo 11.3 y 11.4 de la LOEPSF, las corporaciones locales no podrán presentar déficit estructural, definido como déficit ajustado al ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales. Para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.

Igualmente, se deberá cumplir con el principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de la deuda comercial, de acuerdo con lo establecido en esta Ley (LOEPSF), la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

Finalmente, se evaluará el cumplimiento de la regla del gasto, a los efectos que la variación del gasto computable no supere la tasa de referencia del crecimiento del producto interior bruto, publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad

Por decreto de alcaldía número 2025/00003597 fue aprobada la liquidación del presupuesto municipal del Ayuntamiento del ejercicio 2024. En el informe de intervención se pone de manifiesto el incumplimiento de la regla de gasto para el año 2024.

Este hecho implica la necesaria formulación de un plan económico-financiero que permita, en el año en curso y el siguiente, el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria y/o de la regla del gasto, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la LOEPSF.

2.- CONTENIDO Y TRAMITACIÓN

2.1 Contenido

De acuerdo con el articulo 21.2 de la LOEPSF , el Plan económico financiero contendrá como mínimo la siguientes información:

a) Las causas de incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso , del incumplimiento de la Regla del gasto.
b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que nose producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.
c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan señalando las partidas presupuestarias o registros extrapesupuestarios en los que se contabilizaran.
d) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan esas previsiones , en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hacer referencia en el apartado 5 del articulo 15.
e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

pie_firma_confo_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)
Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida
Registro:
038/RE/S/2025/4203
03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

Asimismo, el articulo 116 bis, de la Ley 7/85, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, en su punto primero, establece que cuando por incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda publica o de la regla del 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 Publicas .

2.2 Tramitación:

En base al articulo 23.1 de la LOEPSF este plan económico financiero se deberá elaborar en el plazo máximo de un mes desde que se constata el incumplimiento, deberá ser aprobado por el órgano competente en el plazo máximo de dos meses desde su presentación y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento.

En virtud del articulo 23.4 de la LOEPSF los planes económicos 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 TRLRHL serán remitidos al Ministerio de Hacienda y Administraciones Publicas para su aprobación definitiva y seguimiento. Se deberán remitir para su conocimiento a la comisión nacional de Administración Local y se dará al plan la misma publicidad que la establecida por las leyes para los presupuestos de la entidad.

Considerando el contenido mínimo expuesto, y al objeto de facilitar la posterior remisión del contenido de este plan económico-financiero al Ministerio de Hacienda, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5 de la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, se ha elaborado este plan siguiendo la estructura contenida en el “Manual de la Aplicación PEFEL” elaborado por el Ministerio de Hacienda, y como se recoge en la introducción de dicho manual, “constituye un modelo único y normalizado de PEF para el subsector Administración Local, a elaborar en caso de incumplimiento de las reglas fiscales previstas en la LOEPSF. De este modo, se pretende que las corporaciones locales puedan diagnosticar y alcanzar los objetivos de la normativa de Estabilidad presupuestaria mediante la elaboración de un PEF, garantizando el contenido propuesto en el artículo 21.2 de la LOEPSF, así como lo dispuesto por el artículo 9.2 de la orden HAP/2015/2012, con una correcta adaptación a las particularidades de las corporaciones locales.”

Finalmente, el Ministerio de Hacienda dará publicidad a los planes económico-financieros, y a la adopción efectiva de las medidas aprobadas con un seguimiento del impacto efectivamente observado de las mismas.

3.- CAUSAS, DIAGNOSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

En la liquidación del ejercicio 2024 se han obtenido los resultados que se expondrán a continuación, para cada una de las variables de evaluación de la disciplina presupuestaria, y que han sido consignados en los respectivos informes de liquidación definitiva puestos a disposición de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera de las Entidades Locales, del Ministerio de Hacienda.

Asimismo, y según se establece en el artículo 21.b) de la LOEPSF, se efectuarán las previsiones tendenciales de ingresos y gastos para los ejercicios 2025 y 2026 bajo el supuesto de que no se producirán cambios en las políticas fiscales y de gastos.

El grupo local de este Ayuntamiento, definitivo según el Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales, está constituido:

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registo_dipu_02

Código OVELL	Denominación	Tipo contabilidad
01-14-038-AA-000	Ayuntamiento de Lucena	Limitativa
01-00-016-HH-000	F. Desarrollo Pueblos de Tierras de José Mª El Tempranillo	Limitativa

En este apartado se analiza de forma separada que causas han generado el incumplimiento de la estabilidad y/o de la regla de gasto en el ejercicio 2024 y que motivan la realización del PEF. Estas causas han de ser coherentes con las medidas que se incluya en el mismo para reconducir a la senda del equilibro.

3.1.- Estabilidad presupuestaria

Dado que la necesidad de elaborar un PEF se debe a la constatación de un incumplimiento en la liquidación del presupuesto 2024, se deberá de partir de los datos remitidos por AUTORIZA referidos a la liquidación 2024.

Respecto a los datos derivados del informe de la liquidación presupuestaria se obtiene el siguiente resultado respecto al cumplimiento de estabilidad presupuestaria a cierre del ejercicio 2024:

EJERCICIO 2024						
Entidad	**Tipo de contabilidad**	**Ingresos no financieros**	**Gastos no financieros**	**Ajustes propia entidad**	**Ajustes por operaciones internas**	**Capac./Nec. Financiación Entidad**
Excmo. Ayuntamiento de Lucena		51.339.748,74	51.037.703,70	**238.524,80**		63.520,24
Fundación el tempranillo		263.028,92	258.683,23	0,00		4.345,69
a. Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local actual						**67.865,93 €**

3.1.1.- Causas

En este caso la liquidación 2024 arroja capacidad de financiación por 67.865,93 euros.

3.1.2 - Previsión tendencial estabilidad presupuestaria

En este apartado se va a hacer una proyección de como evolucionaría esta magnitud si no se aprobaran medidas. Se proyectan los importes que se estima va a presentar la liquidación presupuestaria de 2025 y de 2026 si no se aprobaran medidas en el PEF

Ejercicio 2025

Esta proyección es una estimación basada en criterios objetivos y prudentes, se tendrán en cuenta la media de las obligaciones reconocidas netas y derechos reconocidos netos de los tres últimos años (2022-2024) siendo esta la siguiente:

EJERCICIO 2025 INGRESOS (2022-2024)		
Cap	**Previsión definitiva**	**Derechos Reconocidos Netos**

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)
Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida
Registro:
038/RE/S/2025/4203
03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

1	17.468.910,66	17.195.371,18
2	568.941,98	718.306,72
3	6.675.344,29	5.332.502,82
4	22.844.699,21	23.337.277,84
5	193.232,33	284.843,04
6	175.000,00	13.078,31
7	3.854.871,15	3.717.383,80
8	11.729.725,22	
9	3.255.697,41	3.124.797,28
	66.766.422,25	**53.723.561,00**

EJERCICIO 2025 GASTOS		
Cap	**Créditos definitivos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**
1	23.130.821,74	21.062.360,47
2	17.937.167,13	15.583.479,58
3	344.569,00	338.086,21
4	5.452.147,91	4.960.623,75
6	17.690.842,16	6.191.152,67
7	525.682,48	348.378,32
8	2.500,00	
9	1.682.691,83	1.682.643,59
	66.766.422,25	**50.166.724,60**

EJERCICIO 2025: PREVISIÓN TENDENCIAL

Entidad	Tipo de contabilidad	Estimación Ingresos no financieros a liquidación	Estimación de Gastos no financieros a la liquidación	Ajustes SEC propia entidad	Ajuste por operaciones internas	Previsión de Capac./Nec. Financiación Entidad
Excmo. Ayuntamiento de Lucena	Limitada	50.598.763,71	48.484.081,00	-679.221,19		1.435.461,52
Fundación el tempranillo	Limitada	277.702,77	277.702,77			

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

a. Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local actual	1.435.461,52

Ejercicio 2026

Esta proyección al igual que para el año 2025 es una estimación basada en criterios objetivos y prudentes, se tendrán en cuenta la media de las obligaciones reconocidas netas y derechos reconocidos netos de los tres últimos años (2023-2025) siendo esta la siguiente:

EJERCICIO 2026 INGRESOS		
Cap	**Previsión definitiva**	**Derechos Reconocidos Netos**
1	17.586.418,54	17.268.322,17
2	608.355,97	775.372,10
3	6.412.201,01	4.573.273,97
4	23.217.681,80	23.666.686,67
5	151.578,11	353.804,34
6	116.666,67	14.670,08
7	2.673.895,36	2.793.191,76
8	13.554.726,43	
9	3.109.465,93	2.934.932,43
	67.430.989,81	**52.380.253,52**
EJERCICIO 2025 GASTOS		
Cap	**Créditos definitivos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**
1	15.542.270,68	21.537.552,47
2	19.032.074,86	16.446.377,84
3	405.319,66	397.683,62
4	4.927.574,11	4.347.979,27
6	17.624.663,57	6.494.879,61
7	566.847,48	402.507,43
8	1.666,67	
9	1.665.613,31	1.665.552,16

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

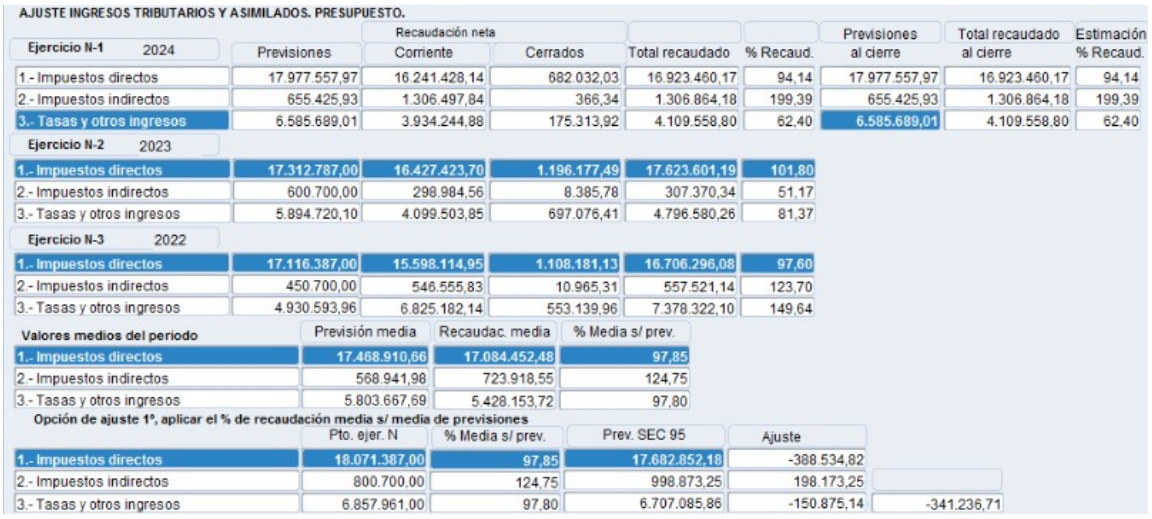
	59.766.030,33	**51.292.532,41**

EJERCICIO 2026: PREVISIÓN TENDENCIAL						
Entidad	**Tipo de contabilidad**	**Estimación Ingresos no financieros a liquidación**	**Estimación de Gastos no financieros a la liquidación**	**Ajustes SEC propia entidad**	**Ajuste por operaciones internas**	**Previsión de Capac./Nec. Financiación Entidad**
Excmo. Ayuntamiento de Lucena	Limitada	49.445.321,09	49.626.980,24	1.164.763,53		983.104,38
Fundación el tempranillo	Limidada	297.902,77	297.902,77	0		0
a. Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local actual						**983.104,38**

Se hace una análisis de la estimación de ajustes realizados en la estabilidad presupuestaria debido a las diferencias de criterio entre la contabilidad local (criterio de caja) y la contabilidad nacional (criterio de devengo), el SEC regula una serie de ajustes entre el déficit presupuestario no financiero y el concepto de estabilidad.

1.- Ajuste se calcula como DRN 1-3 (recaudación liquida ejercicio corriente + recaudación liquida de ejercicios cerrados)

Según datos aportados de la aplicación EPRICAL el ajuste a realizar para 2025 sería el siguiente;



AJUSTE INGRESOS TRIBUTARIOS Y ASIMILADOS. PRESUPUESTO.

Ejercicio N-1 2024	Previsiones	Recaudación neta Corriente	Recaudación neta Cerrados	Total recaudado	% Recaud.	Previsiones al cierre	Total recaudado al cierre	Estimación % Recaud.
1.- Impuestos directos	17.977.557,97	16.241.428,14	682.032,03	16.923.460,17	94,14	17.977.557,97	16.923.460,17	94,14
2.- Impuestos indirectos	655.425,93	1.306.497,84	366,34	1.306.864,18	199,39	655.425,93	1.306.864,18	199,39
3.- Tasas y otros ingresos	6.585.689,01	3.934.244,88	175.313,92	4.109.558,80	62,40	6.585.689,01	4.109.558,80	62,40
Ejercicio N-2 2023								
1.- Impuestos directos	17.312.787,00	16.427.423,70	1.196.177,49	17.623.601,19	101,80			
2.- Impuestos indirectos	600.700,00	298.984,56	8.385,78	307.370,34	51,17			
3.- Tasas y otros ingresos	5.894.720,10	4.099.503,85	697.076,41	4.796.580,26	81,37			
Ejercicio N-3 2022								
1.- Impuestos directos	17.116.387,00	15.598.114,95	1.108.181,13	16.706.296,08	97,60			
2.- Impuestos indirectos	450.700,00	546.555,83	10.965,31	557.521,14	123,70			
3.- Tasas y otros ingresos	4.930.593,96	6.825.182,14	553.139,96	7.378.322,10	149,64			

Valores medios del periodo	Previsión media	Recaudac. media	% Media s/ prev.
1.- Impuestos directos	17.468.910,66	17.084.452,48	97,85
2.- Impuestos indirectos	568.941,98	723.918,55	124,75
3.- Tasas y otros ingresos	5.803.667,69	5.428.153,72	97,80

Opción de ajuste 1º, aplicar el % de recaudación media s/ media de previsiones

	Pto. ejer. N	% Media s/ prev.	Prev. SEC 95	Ajuste	
1.- Impuestos directos	18.071.387,00	97,85	17.682.852,18	-388.534,82	
2.- Impuestos indirectos	800.700,00	124,75	998.873,25	198.173,25	
3.- Tasas y otros ingresos	6.857.961,00	97,80	6.707.085,86	-150.875,14	-341.236,71

Como referencia para el 2026 se va a calcular sobre la media de los ejercicios 2023, 2024 y 2025, siendo estos lo siguientes:

pie_firma_confo_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)
Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida
Registro:
038/RE/S/2025/4203
03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

Capítulos	Pt. ejer. N+1	%media/prev	Prev. SEC 95	Ajuste
1	17.787.243,99	97,93	17.419.048	368.195,99
2	902.326,80	125,10	1.128.810,83.	-226.484,03
3	6.446.123,37	80,52	5.190.418,54	1.255.704,83

2.- Ajuste cuenta 413. Se carece de datos para su cálculo. Pero por prudencia financiera vamos a realizar un ajuste que aumente el déficit tanto para el año 2025 como el año 2026 en 300.000 ya que seguro que existen gastos que debían de imputarse a la citada cuenta a final de ejercicio.

3.- Ajuste por compras de pago aplazado. En 2024 se adquirieron varios inmuebles con la formula de pago aplazado. El gasto se reconocerá en los siguientes ejercicios (2025 y 2026) por lo que se procede a realizar ajuste positivo que aumenta el superávit

Ejercicio	Ajuste	Ajuste	Ajuste
2025	74.000,00 €	37.616,80€	44.028,76€
2026	74.000,00 €		

4.- Tratamiento de los intereses en Contabilidad Nacional

En contabilidad presupuestaria, los intereses, diferencias de cambio, así como cualquier otro rendimiento derivado del endeudamiento, se aplican al presupuesto en el momento del vencimiento, mientras que en la contabilidad nacional se registran las cantidades devengadas durante el ejercicio, con independencia de cuando se produzca su pago. La diferencia de criterios da lugar a la realización del correspondiente ajuste por intereses según informe emitido por el Tesorero de fecha 29 de abril de 2025 y *CSV: 15E3 FCAD C061 08B7 96F4* para el 2025 e informe con *CSV 6556 46FF 85FF 4111 EA05* para 2026*, por lo tanto el* ajuste a realizar seria:

2025: -8.195,48

2026: - -9409,42

5.- Arrendamiento financiero

Exsite ajustes por este concepto, tal y como parece que el SEC95 configura los arrendamientos financieros *(como préstamos por la formación bruto del capital sobre un bien que al final del arrendamiento revierte a la Corporación Local).*

Ajuste para 2025 -185.434,56

Ajuste para 2026 2756,16

3.2.- Regla de gasto

Dado que la necesidad de elaborar un PEF se debe a la constatación de un incumplimiento en la liquidación del presupuesto 2024, se deberá de partir de los datos remitidos por AUTORIZA referidos a la liquidación 2024.

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

Respecto a los datos derivados del informe de la liquidación presupuestaria se obtiene el siguiente resultado de incumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio 2024

EJERCICIO 2024						
Entidad	**Base para el limite de la regla de gasto 2024 Gasto computable de la liquidación 2023**	**Tasa de referencia 2024 (2,60%)**	**Aumento y/o disminución (art. 12.4)**	**Limite regla de gasto 2024**	**Gasto computable liquidación 2024**	**/Incumplimiento regla de gasto**
Excmo. Ayuntamiento de Lucena	39.457.046,40 €					
Fundación el tempranillo	258.683,23					
TOTAL	39.715.729,63	38.195.978,5	23.287,75	38.219.266,5	39.715.729,63	Incumplimiento 1.496.463.13

3.2.1.- Causas

Causa	
Modificación presupuestaria financiada con RTGGG	

Una vez analizada la situación del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2024 podría determinarse que el incumplimiento de la regla de gasto en el ejercicio 2024 se puede justificar, principalmente por las obligaciones reconocidas financiadas con remanente de Tesorería para gastos generales.

Durante el ejercicio 2024 se han tramitado los siguientes expedientes de modificación de incorporación de remanente de crédito:

1. Expediente 1/2024 incorporación de remanentes de crédito de proyectos financiados con fondos finalistas:

REMANENTES A INCORPORAR	IMPORTES
CAPITULO I.....	434.239,93 €
CAPITULO II……..	529.770,56 €
CAPITULO IV.....	27.407,00 €
CAPITULO VI.....	8.806.799,49 €
CAPITULO VII.....	147.181,17 €
IMPORTE TOTAL.....	**9.945.398,15 €**

2. Expediente 11/2024 de suplemento de crédito y crédito extraordinario financiado con RTGG

pie_firma_confo_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)
Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida
Registro:
038/RE/S/2025/4203
03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

IMPORTE TOTAL POR SUPLEMENTOS DE CRÉDITO	**3.010.429,88 €**
IMPORTE TOTAL POR CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS	**483.935,71 €**
TOTAL FINANCIADO CON RTGG	**3.494.365,59 €**

De la totalidad de gastos financiados con remanente de tesorería para gastos generales se ha reconocido obligaciones por importe 2.664.216,25 importe superior al incumplimiento de la regla de gasto que presenta el Ayuntamiento de Lucena.

Por lo tanto la justificación del incumplimiento se justifica en el importe de las obligaciones reconocidas financiadas con remanente de tesorería para gastos generales.

Este remanente, se incorpora al presupuesto atraves del capítulo 8 del presupuesto de ingresos. Si la modificación de crédito afecta al capitulo 8 y 9 de estado de gastos la situación no afecta a la regla de gasto ahora bien si la modificación afecta a los créditos del capitulo 1 a 7 de gastos, como es el caso, si se produce una oscilación negativa en esta magnitud, pues mientras que los capítulos 1 a 7 de ingresos se mantienen los capítulos 1 a 7 de gastos se aumentan.

Este incremento de gasto ha producido un incumplimiento en la regla de gasto.

La utilización del remanente de Tesorería por una entidad local no es determinante de una situación de déficit estructural, si no que es puramente coyuntural, por lo que el plan económico financiero que, en su caso, se va a realizar, debe poner de manifiesto los motivos del incumplimiento y no tendría por qué adoptar medidas especiales para volver a la senda del equilibrio en la estabilidad presupuestaria, puesto que al tratarse de una cuestión puramente coyuntural, sin necesidad de adoptar medida alguna, el ayuntamiento volvería a tener capacidad de financiación los años 2025 y 2026

3.2.2 - Previsión tendencial estabilidad presupuestaria

En este apartado se va a hacer una proyección de como evolucionaría esta magnitud si no se aprobaran medidas.

Ejercicio 2025

Esta proyección es una estimación basada en criterios objetivos y prudentes, se tendrán en cuenta la media de las obligaciones reconocidas netas y derechos reconocidos netos de los tres últimos años (2022-2024) siendo esta la siguiente:

EJERCICIO 2025 INGRESOS (2022-2024)		
Cap	**Previsión definitiva**	**Derechos Reconocidos Netos**
1	17.468.910,66	17.195.371,18
2	568.941,98	718.306,72

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)
Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida
Registro:
038/RE/S/2025/4203
03-07-2025 12:43:51

3	6.675.344,29	5.332.502,82
4	22.844.699,21	23.337.277,84
5	193.232,33	284.843,04
6	175.000,00	13.078,31
7	3.854.871,15	3.717.383,80
8	11.729.725,22	
9	3.255.697,41	3.124.797,28
	66.766.422,25	**53.723.561,00**

EJERCICIO 2025 GASTOS		
Cap	**Créditos definitivos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**
1	23.130.821,74	21.062.360,47
2	17.937.167,13	15.583.479,58
3	344.569,00	338.086,21
4	5.452.147,91	4.960.623,75
6	17.690.842,16	6.191.152,67
7	525.682,48	348.378,32
8	2.500,00	
9	1.682.691,83	1.682.643,59
	66.766.422,25	**50.166.724,60**

EJERCICIO 2025: PREVISIÓN TENDENCIAL

Entidad	Base para el limite de la regla de gasto 2025 Gasto computable de la liquidación 2024	Tasa de referencia 2025 (3,20%)	Aumento y/o disminución (art. 12.4)	Limite regla de gasto 2025	Estimación Gasto computable liquidación 2025	Cumplimiento/ Incumplimiento regla de gasto
Excmo. Ayuntamiento de Lucena	**39.457.046,40**					
Fundación el tempranillo	**258.683,23 €**					
TOTAL	**39.715.729,63**	40.986.632,9	-3148,24	40.983.484,66	38.704.493,54	Cumplimiento 2.278.991,12

pie_firma_confo_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

Ejercicio 2026

Esta proyección al igual que para el año 2025 es una estimación basada en criterios objetivos y prudentes, se tendrán en cuenta la media de las obligaciones reconocidas netas y derechos reconocidos netos de los tres últimos años (2023-2025) siendo esta la siguiente:

EJERCICIO 2026 INGRESOS		
Cap	**Previsión definitiva**	**Derechos Reconocidos Netos**
1	17.586.418,54	17.268.322,17
2	608.355,97	775.372,10
3	6.412.201,01	4.573.273,97
4	23.217.681,80	23.666.686,67
5	151.578,11	353.804,34
6	116.666,67	14.670,08
7	2.673.895,36	2.793.191,76
8	13.554.726,43	
9	3.109.465,93	2.934.932,43
	67.430.989,81	**52.380.253,52**
EJERCICIO 2025 GASTOS		
Cap	**Créditos definitivos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**
1	15.542.270,68	21.537.552,47
2	19.032.074,86	16.446.377,84
3	405.319,66	397.683,62
4	4.927.574,11	4.347.979,27
6	17.624.663,57	6.494.879,61
7	566.847,48	402.507,43
8	1.666,67	
9	1.665.613,31	1.665.552,16
	59.766.030,33	**51.292.532,41**

pie_firma_confo_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

EJERCICIO 2026: PREVISIÓN TENDENCIAL						
Entidad	**Base para el limite de la regla de gasto 2026 Gasto computable de la liquidación 20245**	**Tasa de referencia 2026 (3,30%)**	**Aumento y/o disminución (art. 12.4)**	**Limite regla de gast 2026**	**Estimación Gasto computable liquidación 2026**	**Cumplimiento/Incumplimiento regla de gasto**
Excmo. Ayuntamiento de Lucena	38.429.393,54				38.287.168,08	
Fundación el tempranillo	275.100				297.902,77 €	
TOTAL	38.704.493,54	39.977.800,9		39.9778.00,9	38.585.070,85	**Cumplimiento 1.392.730,05**

Con carácter general, la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece que para la fijación del objetivo de estabilidad presupuestaria se tendrá en cuenta la regla de gasto, según la cual 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.

El mecanismo de cálculo de la regla de gasto está basado en tres factores esenciales:

El primero es el denominado gasto computable, que viene definido en el artículo 12 de la LOEPSF, según el cual "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, 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". Por tanto, para su cálculo es preciso someter al gasto presupuestario no financiero del ejercicio actual y el anterior, obtenido por agregación de los capítulos 1 a 7, a una serie de ajustes que los haga comparables.

Estos ajustes vienen detalladamente recogidos en la Guía para la determinación de la Regla de Gasto, publicada por la Intervención General del Estado, si bien hay un nuevo ajuste no contemplado en esta guía pero sí recogido por la disposición adicional sexta del Real Decreto Ley 2/2014, según el cual el importe del gasto realizado en inversiones calificadas como financieramente sostenibles no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.

En segundo lugar, al gasto computable calculado para el ejercicio anterior se la aplicará la tasa de referencia de crecimiento del PIB, que para 2025 será 3,20% y para 2026 el 3.30%

Por último, el gasto computable obtenido por aplicación del método de cálculo de la regla de gasto podrá ser aumentado/reducido por el aumento/reducción de la recaudación derivado de cambios normativos permanentes en el ejercicio en que este aumento/reducción de la recaudación se produzca.

En definitiva, se comprueba cómo el procedimiento de cálculo del límite de la regla de gasto no tiene en cuenta si existe o no una estructura presupuestaria equilibrada, ni la capacidad de la entidad para financiar adecuadamente su presupuesto de gastos, sino exclusivamente no superar un determinado volumen de gasto que depende -excepto en caso de incremento de recaudación por

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002
Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)
Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida
Registro:
038/RE/S/2025/4203
03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

cambios normativos e inversiones financieramente sostenibles- del gasto computable del ejercicio anterior, lo que podría suponer para la entidad la imposibilidad de expandir se presupuesto de gastos aún contando con recursos suficientes para ello, y a pesar de haber obtenido valores positivos para el resto de variables presupuestarias, económicas y financieras.

Por eso la LOEPSF no impide categóricamente incurrir en el incumplimiento de la regla de gasto, o del objetivo de estabilidad presupuestaria o sostenibilidad financiera, sino que permite soslayar este incumplimiento imponiendo la elaboración de un plan económico-financiero que en el plazo de un año permita recuperar la senda del equilibrio presupuestario, por lo que dependerá de la gravedad de las causas que han provocado dicho incumplimiento, y en definitiva, de la existencia o no de déficit estructural real, lo que determine la amplitud y gravedad de las medidas a adoptar.

A tal efecto, verificado que se ha producido un incumplimiento de la regla de gasto por un importe de -1.496.463,39 €, y considerando el comportamiento positivo de todas las demás magnitudes presupuestarias, entre ellas la estabilidad presupuestaria, cabe concluir que su única causa se debe a haber acometido un mayor volumen de gastos respecto al ejercicio anterior debido al al uso del remanente de tesorería para gastos generales, por lo que se efectuará en este plan económico-financiero una proyección de liquidación de los ejercicios 2025 y 2026 que permitirá verificar la consecución del equilibrio presupuestario en dicho plazo.

4.- CONCLUSIONES

Según los datos expuestos se concluye que la liquidación del presupuesto municipal del ejercicio 2024 se ajusta al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC 95, pero no cumple el objetivo de la regla de gasto, determinándose la necesidad de elaborar un Plan Económico-Financiero en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que permita en un año el cumplimiento de los objetivos, con el contenido y el alcance previsto en dicho artículo, así como el artículo 9 de la Orden 21/05/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones se suministro de información previstas en la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Respecto a las previsiones tendenciales para 2025 y 2026, sin la aplicación de ningún tipo de medida adicional, y realizadas estas últimas considerando exclusivamente los ingresos ordinarios-tributos, precios públicos y similares, patrimoniales, transferencias y subvenciones no afectadas- así como los gastos ordinarios – personal de plantilla, gastos corrientes de funcionamiento y financieros, y transferencias, subvenciones e inversiones financiadas con recursos propios, se comprueba que la entidad no incurriría en déficit estructural, cumpliendo los objetivos de estabilidad y regla de gasto.

De todo lo anterior se concluye que la entidad consigue los objetivos perseguidos en los ejercicios 2025 y 202:

- Alcanzar la estabilidad presupuestaria
- Cumplir con la regla de gasto
- Mantener el porcentaje de deuda viva por debajo del 110% de los recursos ordinarios ajustados
- Mantener el PMP por debajo del límite de los 30 días que exige la legislación sobre morosidad

5.- CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLAN

Una vez aprobado el plan es necesario que se proceda a comprobar periódicamente que se están consiguiendo los objetivos marcados.

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02

Dichas comprobaciones se realizarán por la intervención municipal con ocasión del cumplimiento de las obligaciones periódicas de remisión de información al Ministerio de Hacienda. De los citados informes se dará cuenta al Pleno del Ayuntamiento y a los órganos encargados de la ejecución del mismo para que adopten las medidas complementarias que sean necesarias para alcanzar los objetivos del plan.

Asimismo, la intervención municipal realizará estas comprobaciones con ocasión de la aprobación de la liquidación del presupuesto de cada ejercicio económico, en el que se analizará el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y nivel de deuda.

Si en dichos informes para los ejercicios presupuestarios 2025 y 2026 se aprecia cumplimiento de los objetivos marcados, se dará por finalizado la ejecución del plan económico-financiero

Si en alguno de dichos informes se apreciara incumplimiento de cualquiera de los objetivos marcados se dará cuenta al Pleno para que en los plazos que marca la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera se proceda a su revisión y aprobación con las medidas complementarias necesarias para alcanzar los objetivos legalmente establecidos.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

pie_firma_conto_dipu_01

Código seguro de verificación (CSV):
0276 154F 2CD5 075A B002
(02)76154F2CD5075AB002

Este documento es una copia en papel de un documento electrónico. El original podrá verificarse en http://www.aytolucena.es (Validación de documentos)

Firmado por La Concejal Delegada REDONDO CALVILLO MARIA DE LA O el 04-06-2025

Registro general de Entrada / Salida

Registro:
038/RE/S/2025/4203

03-07-2025 12:43:51

pie_registro_dipu_02