



Expediente n.º: 393/2018

ANEXO: ESTRUCTURA DE PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO 2018

1. DIAGNÓSTICO ECONÓMICO FINANCIERO DEL MUNICIPIO

A. Estructura económica del municipio

A.1 INGRESOS.

Se tienen en cuenta los datos de los 3 ejercicios económicos anteriores, que son 2015, 2016 y 2017.

A.1.1 Totales.

El total de recursos liquidados se situó en 7.247.993,22 euros, (derechos reconocidos netos).

Ejercicio 2015, 2.380.367,28€

Ejercicio 2016, 2.161.642,89€

Ejercicio 2017, 2.705.983,05€

A.1.2 Corrientes.

El total de ingresos corrientes se situó en 7.011.770,96 euros.

A.1.3 De capital y financieros.

El total de ingresos de operaciones de capital en el Ayuntamiento, durante los años 2015, 2016 y 2017 se situó en 0 euros, mientras que el total de las operaciones financieras se situó en 236.222,60 euros, importe procedente de la concertación de un préstamo a largo plazo, en el ejercicio 2017, para financiar las obras de “Adecuación y Equipamiento del Centro Cultural “San Blas”, lo que suponía un 8,82% del presupuesto.

A.1.4 Capítulos económicos más representativos.

o Salvando el ingreso percibido en el Capítulo 9, durante el ejercicio 2017, por importe mencionado de 236.222,60 euros, procedente de la concertación de un préstamo a largo plazo, para financiar las obras de “Adecuación y Equipamiento del Centro Cultural “San Blas”, el total de los ingresos son por operaciones corrientes, repartidos entre los capítulos 1 a 5, siendo el Capítulo 4 “transferencias corrientes” tradicionalmente el de mayor peso,



como demuestran los derechos reconocidos en el año 2017 por importe de 1.102.055,52 euros.

o Le sigue el Capítulo I “Impuestos Directos”, con 970.476,52 euros de derechos reconocidos en el año 2017, y el Capítulo III “Tasas, precios públicos y otros ingresos”, con 348.192,70 euros de derechos reconocidos en el año 2017.

A.2 GASTOS

A.2.1 Totales.

En el año 2017 se da un nivel de gastos de 2.556.498,37€, (obligaciones reconocidas netas).

Los gastos de mayor importancia son Capítulo 1 y Capítulo 2, por 1.089.162,20€ y 985.037,99€, respectivamente.

A.2.2 Corrientes.

El total de gastos corrientes en el Ayuntamiento se situó en 2.175.402,25€, constituyendo el total de los gastos de la Ayuntamiento de Perales de Tajuña si obviamos los gastos en Inversiones Reales, Capítulo 6, por importe de 309.530,37 euros, y los gastos en Pasivos Financieros, Capítulo 9, por importe de 71.565,75 euros.

A.2.3 De capital.

El total de gastos de capital en el Ayuntamiento, si sumamos los gastos del Capítulos 6, se situó en 309.530,37 euros.

A.2.4 Financieros.

El total de gastos financieros en el Ayuntamiento se situó en 71.565,75 euros, constituidos esencialmente por amortización de préstamos.

A.2.5 Capítulos económicos más representativos.

- o Capítulo 1, por 1.089.162,20€.
- o Capítulo 2, por 985.037,99€.

A.3 CUENTA FINANCIERA.



Con la llamada cuenta financiera podemos analizar dos equilibrios básicos: por un lado equilibrio ingresos y gastos corrientes, por otro equilibrio de ingresos y gastos de capital.

A.3.1 Equilibrio masas de corrientes.

Durante los años analizados, se produce un equilibrio entre ingresos y gastos, en el año 2015, siendo superiores los derechos reconocidos a las obligaciones reconocidas, 2.380.367,28 euros frente a 2.055.442,92 euros; y en el año 2016, siendo superiores los derechos reconocidos a las obligaciones reconocidas, 2.161.642,89 euros frente a 1.928.462,78 euros.

A.3.2 Equilibrio masas de capital.

Salvo el año 2017, único con operaciones financieras por importe de 236.222,60 euros para financiar las obras de “Adecuación y Equipamiento del Centro Cultural “San Blas”, los ingresos corrientes resultan suficientes para financiar los gastos en las operaciones de capital, siendo estos de 173.364,33 euros para 2015, 120.287,81 euros en 2016 y 309.530,37 euros en 2017.

A.3.3 Resultado presupuestario del ejercicio.

Al final del ejercicio 2017 y después de los ajustes reglamentarios, el municipio obtuvo resultados presupuestarios positivos de 170.914,82 euros.

B. Análisis de las principales variables financieras

B.1 REMANENTE DE TESORERÍA.

B.1.1 Remanente de tesorería para gastos generales.

Durante todo el periodo analizado el remanente para gastos generales ha mostrado valores positivos:

- Año 2015, 372.185,77 EUROS.

- Año 2016, 304.637,45 EUROS.

- Año 2017, 373.103,00 EUROS.

B.1.2 Pendiente de cobro de cerrado 2017.

o 613.058,16 euros.

B.1.3 Pendiente de pago de cerrado 2017.

o 56.342,48 euros.



B.2 AHORRO NETO.

En 2017 el ahorro neto, (descontando de las obligaciones reconocidas las pertenecientes al Capítulo 3 de gastos), es -7.779,62€, suponiendo un 0,32% sobre los ingresos corrientes.

B.3 CARGA FINANCIERA.

o Como va a quedar patente en el apartado siguiente, resultado de la deuda a largo plazo, los intereses a abonar con cargo al capital adeudado son de escasa entidad.

B.4 DEUDA CON ENTIDADES FINANCIERAS.

El endeudamiento del Ayuntamiento de Perales de Tajuña con entidades financieras, a cierre de 2017, se sitúa en 227.579,97 €, según se detalla a continuación:

Préstamo nº 0182 9500045625906 3.888,85 €.

Préstamo nº 0182 9500045657353..... 22.222,26 €.

Préstamo nº 0182 2370 47 0830022498 201.468,86 €.

Lo que supone el 9,22% de sus ingresos corrientes.

B.5 ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

El Ayuntamiento de Perales de Tajuña, en su liquidación del ejercicio presupuestario 2017, incumple el objetivo de estabilidad presupuestaria. Restando al importe de 2.469.760,79€, de derechos reconocidos netos reales del ejercicio 2017, el importe de 2.484.932,62€, de obligaciones reconocidas netas, obtenemos un Déficit presupuestario no financiero de -15.171,83€, y con los ajustes de -41.663,23€ obtendremos un **déficit presupuestario no financiero de -56.835,06€.**

B.6 REGLA DE GASTO.

El Ayuntamiento de Perales de Tajuña, en su liquidación del ejercicio presupuestario 2017, incumple la regla del gasto.

TASA DE REFERENCIA DEL CRECIMIENTO DEL PIB $\geq 100 \times [(GASTO COMPUTABLE AÑO N / GASTO COMPUTABLE AÑO N-1) - 1]$



**EXCELENTÍSIMO
AYUNTAMIENTO DE
PERALES DE TAJUÑA**

Presupuesto 2017		
CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO (art. 12 Ley Orgánica 2/2012)	Liquidación/Previsión Liquidación 2016	Presupuesto 2017
A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULOS 1 A 7)	2.048.750,59	2.484.932,62
Intereses de la deuda	50.332,36	5.484,95
B) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)	1.998.418,23	2.479.447,67
Enajenación		
Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local		
Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras AAPP		
Ejecución de Avalués		
Aportaciones de capital		
Asunción y cancelación de deudas		
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-2.659,20	-14,25
Pagos a socios privados en el marco de Asociaciones público privadas		
Adquisiciones con pago aplazado		
Arrendamiento financiero		
Préstamos fallidos		
Grado de ejecución del Gasto		-142.146,45
Ajustes Consolidación presupuestaria		
Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	-378.560,68	-531.199,38
Inversiones Financieramente Sostenibles		
D) GASTO COMPUTABLE	1.617.198,35	1.806.087,59
Aumentos permanentes de recaudación (art. 12.4)		50.272,30
Reducciones permanentes de recaudación (art. 12.4)		
E) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO año n = G° computable +/-		1.755.815,29
Aumento/reducción permanente recaudación		
Variación del gasto computable		8,57%
Tasa de referencia crecimiento PIB m/p		2,10%
NO CUMPLE LA REGLA DE GASTO b < a		-104.655,78
CÁLCULO DEL LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO		
E) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO		1.755.815,29
Aumentos permanentes de recaudación		50.272,30
Reducciones permanentes de recaudación		0,00
Intereses de la deuda		5.484,95
Ajustes Consolidación presupuestaria		0,00
Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP		531.199,38
Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles		0,00
Ajustes SEC 10		142.160,70
Margen de aumento hasta límite de la tasa de referencia		-104.655,78
LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO		2.380.276,84

2. PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2018

A. Definición de medidas a tomar y escenarios

A.1. DEFINICIÓN DE ESCENARIOS PARA 2018 y SIGUIENTES.



Para definir con precisión las variables y medidas que nos permitan proyectar las cifras en el Plan Económico Financiero para 2018, se establece el siguiente ESCENARIO:

- El Presupuesto del Ayuntamiento de Perales de Tajuña para el año 2018, se encuentra aprobado en sesión de Pleno de 4 de diciembre de 2017 y, siguiendo la línea de ejercicios anteriores, con la excepción del ejercicio 2017, se nutre al 100% con Operaciones Corrientes, con los Capítulos 1 a 5 del Presupuesto de ingresos, están directamente vinculados a la ejecución de gastos corrientes y, entre estos, a los Convenios suscritos con la Comunidad de Madrid, siendo de 99.348,23 € el importe destinado a inversiones reales y de 49.298,76 € el importe destinado a pasivos financieros. Por lo que, cabe entender que, siguiendo la senda de los ejercicios 2015 y 2016, y salvo gastos imprevistos como pueden ser los procedentes de sentencias judiciales, el Ayuntamiento, durante el ejercicio 2018, debería volver a la senda del cumplimiento de la estabilidad presupuestaria y la regla del gasto:

Resumen del Presupuesto para 2018 por capítulos:

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN CAPÍTULO	PREVISIÓN GASTOS
1	Gastos de personal	1.043.125,33 €
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	975.350,00 €
3	Gastos financieros	8.000,00 €
4	Transferencias corrientes	127.200,00 €
5	Fondo de contingencia y otros imprevistos	50.000,00 €
6	Inversiones reales	99.348,23 €
7	Transferencias de Capital	0,00 €
8	Activos Financieros	0,00 €
9	Pasivos Financieros	49.298,76 €
TOTAL GASTOS		2.352.322,32 €

•

•

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN CAPÍTULO	PREVISIÓN INGRESOS
1	Impuestos Directos	928.000,00 €
2	Impuestos Indirectos	15.000,00 €
3	Tasas y Otros Ingresos	352.223,52 €
4	Transferencias Corrientes	1.093.955,00 €
5	Ingresos Patrimoniales	18.050,00 €
6	Enajenación de Inversiones Reales	0,00 €



7	Transferencias de Capital	0,00 €
8	Activos Financieros	0,00 €
9	Pasivos Financieros	0,00 €
TOTAL INGRESOS		2.407.228,52 €

A.2 DETALLE DE LA DEFINICIÓN DE ESCENARIOS: VARIABLES Y MEDIDAS.

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.

A la vista de los gastos propios del Ayuntamiento de Perales de Tajuña, condicionados por los ingresos, procedentes muchos de ellos de transferencias de otras Administraciones, y sin olvidar los escenarios posibles, antes descritos, y la causa del incumplimiento en el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla del gasto,

De esta forma, se entiende que deben ser suficientes las siguientes medidas:

Atendido que el Informe de Intervención de Evaluación del Cumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y de la regla de gasto determina que no se cumple con el principio de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y que, en este caso, deberá elaborarse el Plan Económico-Financiero, cuya vigencia se extenderá durante el año en curso y el siguiente, según establece el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera; considerando que el análisis de las causas del incumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de la regla del gasto determina que dicho incumplimiento se ha debido a actuaciones de carácter coyuntural, al margen de la actividad presupuestaria habitual de la Corporación y que, por tanto, no son susceptibles de repetirse, salvo por razones imprevisibles, no constituyendo, en ningún caso, un déficit presupuestario estructural sino un déficit puramente coyuntural, motivado por las excepcionales circunstancias concurrentes en ejercicio 2017, de ejecución de la actuación denominada “Adecuación y Equipamiento del Centro Cultural “San Blas”, por un importe de 236.222,26 €, lo que suponía un 8,82% del presupuesto,

Atendido que dichas obras fueron contempladas en los Presupuestos para 2017, y que en el Informe Económico-Financiero del Concejal de Hacienda, incluido entre la documentación integrante de dicho Presupuesto, ya se decía que para 2017 la actuación denominada “Adecuación y Equipamiento del



Centro Cultural “San Blas”, comprometía el objetivo de estabilidad presupuestaria, no comprometiendo, en ningún caso, la sostenibilidad financiera, y estableciendo el objetivo de que el Ayuntamiento de Perales de Tajuña sea una administración bien gestionada y solvente, que recurra al endeudamiento únicamente para dotar al municipio de los servicios públicos necesarios, pero manteniéndolo dentro de los límites legales previstos, y que tienda al cumplimiento del equilibrio presupuestario, en los términos previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que, y de resultar necesario, se formularía un Plan Económico-financiero, de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 23 de dicha Ley Orgánica.

Considerando que, conforme a lo contemplado en el Capítulo 9 del Presupuesto para 2017, ya se preveían unos ingresos por importe de 236.222,26 €, procedentes de la concertación de un préstamo a largo plazo, para financiar las obras de “Adecuación y Equipamiento del Centro Cultural “San Blas”, lo que, como ha quedado dicho, suponía un 8,82% del presupuesto.

En base a lo anterior, por la Alcaldía, oída la Concejalía de Hacienda, se entiende que, con la sola ejecución del actual Presupuesto para 2018, se volverá al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y cumplimiento de la regla del gasto sin necesidad de acudir a la adopción de medida excepcional alguna, entendiéndose que el Plan Económico Financiero puede reducirse a la plasmación de las causas de incumplimiento, garantizando que no hay necesidad alguna de implementar medidas correctoras, pues la ejecución ordinaria del presupuesto permitirá cumplir los objetivos fijados en la LOEPYSF.

Por tanto, concluyendo, se entiende que con la sola ejecución del actual Presupuesto para 2018, se volverá al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y cumplimiento de la regla del gasto sin necesidad de acudir a la adopción de medida excepcional alguna.

Firmado digitalmente, en la fecha indicada al margen, por Yolanda Cuenca Redondo, Alcaldesa del Ayuntamiento de Perales de Tajuña, con el visto bueno de Santiago Javier García Sánchez, Concejal de Economía y Hacienda