**DECRETO 661/2021**

**Asunto:** Plan presupuestario a medio plazo 2022-2024

**1. Introducción**

El capítulo VI de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), relativo a la gestión presupuestaria, refuerza la planificación presupuestaria a través de la definición de un marco presupuestario a medio plazo, que se ajusta a las previsiones de la Directiva 2011/85/UE del Consejo de 8 de noviembre de 2011, sobre los requisitos aplicables a los marcos presupuestarios de los Estados miembros.

Conforme al artículo 10 de la Directiva 2011/85/UE del Consejo, las proyecciones de ingresos y gastos y las prioridades derivadas del marco presupuestario a medio plazo constituirán la base de la elaboración del presupuesto anual.

Establece el artículo 5 LOEPSF que «la elaboración de los presupuestos de las Administraciones Públicas se encuadrará en un marco presupuestario a medio plazo, compatible con el principio de anualidad por el que se rigen la aprobación y ejecución de los Presupuestos, de conformidad con la normativa europea».

El plan presupuestario de la entidad local debe elaborarse a nivel consolidado para todos aquellos entes que formen parte del subsector S.1313 “Corporaciones Locales” de Contabilidad Nacional dentro de la entidad local. De acuerdo con la información que consta en el Inventario de Entes del Sector Público Local, los entes que conforman el perímetro de consolidación son el propio Ayuntamiento y la Comunitat d’Usuaris de Vessaments Ribera Alta I. En consecuencia, la información está expresada en términos consolidados de las dos entidades conforme a la normativa de estabilidad presupuestaria.

Con base en lo anterior, las entidades locales vienen obligadas a aprobar un marco presupuestario a medio plazo, que abarcará un período mínimo de tres años, en el que se enmarcarán sus presupuestos y que garantizarán una programación presupuestaria coherente con los objetivos de estabilidad y deuda pública. Los parámetros que debe contener este marco presupuestario se recogen en el art. 29.2 de la LOEPSF:

a) Los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública de las respectivas Administraciones Públicas.

b) Las proyecciones de las principales partidas de ingresos y gastos teniendo en cuenta tanto su evolución tendencial, es decir basadas en políticas no sujetas a modificaciones, como el impacto de las medidas previstas para el periodo considerado.

c) Los principales supuestos en los que se basan dichas proyecciones de ingresos y gastos.

La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2017, establece en el artículo 6 la obligación de remitir información sobre los planes presupuestarios a medio plazo (PPMP, en adelante), recogidos en el artículo 29 de la LOEPSF, en los que se enmarcará la elaboración de los presupuestos de las Entidades Locales y a través de los cuales se garantizará una programación presupuestaria coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de conformidad con la regla de gasto.

El órgano competente para su aprobación es la Alcaldía, puesto que la normativa reguladora del marco presupuestario no define el órgano que tiene atribuida su aprobación, entra en juego la competencia residual de la misma conforme al artículo 21.1s) de la Ley de Bases de Régimen Local. Este criterio es también el sostenido por la Secretaria General de Coordinación Autonómica y Local del MHFP. Y deberá darse cuenta del mismo al Pleno municipal.

El marco presupuestario debe remitirse al MINHFP a través de la aplicación informática que a tal efecto está habilitada en la página web del Ministerio hasta las 24:00 horas del próximo 31 de marzo.

La presente propuesta se estructura de la siguiente manera: después de esta introducción sobre la normativa presupuestaria aplicable, en el apartado 2 se recogen los objetivos de estabilidad y deuda pública fijados por el Gobierno de España; en el apartado 3 se indican las proyecciones de las principales macromagnitudes de la economía española; en los apartados 4 y 5 se exponen el marco presupuestario y los supuestos fiscales y presupuestarios que han servido de base para la elaboración del mismo, y se muestra detallado su contenido, siguiendo los formularios que se remiten al Ministerio. En un último apartado, el 6, figuran los saldos y otras magnitudes obtenidas.

**2. Objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto para el conjunto de las Administraciones Públicas**

De acuerdo con el artículo 15 de la LOEPSF, el Gobierno mediante acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, adecuó los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y límites de la regla de gasto para el conjunto de las Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2021-2023 para su remisión a las Cortes Generales. En las tablas 1, 2, y 3 figuran dichos objetivos.

**Tabla 1. Capacidad/Necesidad de Financiación, SEC-2010 (en % del PIB)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2021** | **2022** | **2023** |
| Administración Central | -0,4 | -0,3 | -0,1 |
| Comunidades Autónomas | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Entidades Locales** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Seguridad Social | -1,0 | -0,9 | -0,8 |
| **Total Administraciones Públicas** | **-1,5** | **-1,2** | **-0,9** |

Podemos observar que en el caso de las Entidades Locales, se establece un déficit «cero» para todo el período 2021-2023. Este objetivo se deriva del artículo 11.4 de la LOEPSF, que establece que para las mismas el «principio de estabilidad presupuestaria» se entenderá como el mantenimiento de una posición de equilibrio o superávit presupuestario, es decir, de forma individual, no deberán presentar necesidad de financiación.

**Tabla 2. Objetivo de deuda pública (en % del PIB)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2021** | **2022** | **2023** |
| Administración Central y Seguridad Social | 68,6 | 67,7 | 66,6 |
| Comunidades Autónomas | 22,8 | 22,1 | 21,4 |
| **Entidades Locales** | **2,0** | **1,9** | **1,8** |
| **Total Administraciones Públicas** | **93,4** | **91,7** | **89,78** |

En cuanto a los objetivos de deuda pública, deben entenderse como límite a mayor endeudamiento, por lo que la variación de pasivos financieros (capítulo 9 de ingresos menos el mismo capítulo de gastos), deberá ser nula o negativa.

**Tabla 3. Tasa de referencia nominal (regla de gasto, variación anual)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2021** | **2022** | **2021** |
| 2,7 | 3,2 | 3,3 |

Sin embargo, hay que tener en cuenta que la LOEPSF trae causa de la normativa de la Unión Europea en materia de estabilidad, coordinación y gobernanza de las Administraciones Públicas. En este marco, la declaración del Consejo de la Unión Europea del 23 de marzo de 2020 sobre el Pacto de Estabilidad y Crecimiento en relación con la crisis de la COVD-19, acuerda activar la cláusula de salvaguardia con el fin de atender las consecuencias económicas de la pandemia.

El Congreso de los Diputados ha apreciado que España sufre una emergencia extraordinaria por la pandemia de la COVID-19 que justifica la suspensión temporal de las reglas fiscales en 2020 y 2021. Este posicionamiento en cumplimiento de la Constitución Española y la Ley de Estabilidad, ha sido aprobado en la Cámara Baja por amplia mayoría absoluta. Por tanto, **no son exigibles las reglas fiscales contenidas en la LOEPSF en los ejercicios indicados y la suspensión y, por lo tanto, la no vigencia de las tasas de variación para 2020 y 2021-2023 aprobadas por acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020**.

En consecuencia, el Ministerio de Hacienda ha modificado el formulario F.2.3, eliminando del mismo la valoración relativa al cumplimiento de la regla de gasto.

**3. Supuestos sobre el escenario macroeconómico nacional**

La necesidad de tener en cuenta el escenario macroeconómico nacional en la elaboración del marco presupuestario municipal (es decir, de contextualizar la economía municipal) responde a varios hechos. El primero, que los ayuntamientos no son sino un conjunto de economías perfectamente abiertas e integradas en una realidad estatal más amplia.

El segundo, la existencia ─al igual que ocurre con las comunidades autónomas─ de un elevado grado de sincronía entre el ciclo económico municipal y el nacional. Es plausible suponer que la evolución del desempleo y de la actividad económica, si no respecto a su valor cuantitativo sí en cuanto a su signo negativo o positivo, sigan el mismo camino en el municipio que en el conjunto del país. Sin duda la evolución de la actividad económica influye, por una parte, en la recaudación efectiva de los tributos municipales, y por otra, en la participación en los ingresos del Estado, cuyas principales figuras tributarias son especialmente sensibles al ciclo económico (los impuestos sobre la renta, el valor añadido, y de sociedades). Ambos conceptos constituyen el grueso de los recursos presupuestarios.

Las previsiones que tenemos en cuenta de la evolución de la economía española las efectuadas por el Banco de España[[1]](#footnote-1) (tabla 4).

En sus proyecciones macroeconómicas el Banco de España contempla tres escenarios macro, que difieren, fundamentalmente, en el comportamiento de la pandemia en el corto plazo, las medidas para contenerla, la adaptación de los agentes económicos a la crisis y la persistencia de sus efectos en el medio plazo.

En un primer escenario, escenario suave, se supone una evolución de la pandemia controlada en los próximos trimestres, con una progresiva relajación de las medidas de contención, y una adaptación ágil de los agentes económicos a la pandemia y/o las restricciones.

Un segundo escenario, escenario central, contempla la aparición de nuevos brotes de la enfermedad moderados que exigirían medidas similares a las recientes, y se mantendrían las asimetrías sectoriales en la senda de recuperación.

Finalmente, el tercer escenario, escenario severo, implicaría un rebrote intenso de la pandemia en el corto plazo e inmunidad más tardía, endurecimiento de las medidas de contención, y recuperación y adaptación más limitados.

**Tabla 4. Proyecciones macroeconómicas para la economía española 2021-2023.**

**Tasa de variación anual sobre el volumen y el porcentaje del PIB**



En cuanto a las condiciones financieras, no se esperan a corto plazo cambios significativos en la política económica del Banco Central Europeo, por lo que las proyecciones de tipos de interés no muestran cambios relevantes en los mismos.

**Tabla 5. Condiciones financieras**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  Proyecciones |
|  | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Tipo de interés a corto plazo (Euribor a tres meses) | -0,4 | -0,5 | -0,5 | -0,5 |
| Tipo de interés a largo plazo (rendimiento del bono a diez años) | 0,4 | 0,3 | 0,6 | 0,8 |

*Fuentes: Informe citado del Banco de España.*

**4. Plan presupuestario a medio plazo**

Como hemos señalado anteriormente, las reglas fiscales para el conjunto de las Administraciones Públicas para el periodo 2020-2021 han quedado en suspenso. No obstante, el PPMP elaborado, en términos del SEC presenta una situación anual de estabilidad presupuestaria y en consecuencia de reducción continúa de la variación neta de pasivos financieros (diferencia entre los capítulos 9 de ingresos y gastos), en la que se continúa con la amortización de la deuda financiera sin que esté previsto recurrir a nuevo endeudamiento.

**5. Supuestos fiscales y presupuestarios**

Las proyecciones de ingresos y gastos del Plan Presupuestario a Medio Plazo 2022-2024, parten de las previsiones iniciales del presupuesto del ejercicio 2021, y el escenario central del Banco de España.

De acuerdo con las prioridades del equipo de gobierno municipal, y teniendo en cuenta las anteriores previsiones sobre la evolución de la economía española, el plan presupuestario se ha elaborado a su vez con los supuestos que seguidamente se indican sobre la evolución de ingresos y gastos.

1. Proyecciones de ingresos

*A). Ingresos corrientes*

— Capítulos 1 y 2. Impuestos directos e indirectos. El IBI permanece sin cambios a lo largo de todo el periodo considerado, excepto en el ejercicio 2024, con un aumento de punto y medio porcentuales (pp). En cuanto al IAE, experimenta una leve disminución por el posible aumento de bonificaciones y la desaparición de sucursales bancarias, sin recuperación hasta el 2024. Las previsiones en el IVTM se mueven en la misma línea que los anteriores tributos, mientras que para el ICIO se estiman variaciones positivas impulsadas por el PIB, de 3 pp. Sin embargo, disminuyen las previsiones del IIVTNU en 1500.000,00 euros anuales, pendientes del impacto que sobre el mismo pueda tener la reforma pendiente del marco legal del impuesto y la atonía del mercado inmobiliario.

— Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos. Se aplica también un crecimiento continuado de 2 pp.

— Capítulo 4. Transferencias corrientes. Tanto en la participación en los ingresos del estado (PTE) como en el resto de transferencias corrientes, podríamos aplicar la tasa de variación del PIB (la elasticidad respecto al PIB es del 1,92 en el IRPF, del 1,15 en el caso del impuesto de sociedades, y del 1 en el caso de los impuestos indirectos). No obstante, por un criterio de prudencia, atribuimos una tasa de crecimiento anual del 1% a la PTE, y mantenemos constantes el resto de transferencias.

— Capítulo 5. Ingresos patrimoniales. Se prevé su variación también en 2 pp.

*B) Ingresos de capital*

— Capítulo 6. Enajenación de inversiones reales. Por un criterio de máxima prudencia, se sitúan en mínimos en 2022, y en 200.000,00 euros a partir de 2023. No obstante, hay que señalar que se trata de una fuente de ingresos con un fuerte componente aleatorio, tanto a la baja como al alza.

— Capítulo 7. Transferencias de capital. También por tratarse de una fuente de financiación incierta, se mantiene una actualización de 1 pp anual.

*C) Ingresos Financieros*

— Capítulo 8. Ingresos por activos financieros. Se mantienen inalterados en 42.070,00 euros.

— Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros. Para el periodo 2021-2024 no hay previsión de recurrir a operaciones de crédito, por lo que no se consideran ingresos de esta naturaleza.

El contenido del formulario F.2.1.1. “Ingresos”, se muestra en la tabla 6.

**Tabla 6. Formulario F.2.1.1. Ingresos**



1. Proyecciones de gastos

*A). Gastos corrientes*

— Capítulo 1. Gastos de personal. Se proyecta una evolución de 1,75 pp en 2022, 1,50 pp en 2023, y de 2 pp en 2024.

— Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios. A estos gastos, segundos en importancia, hemos aplicado una tasa de crecimiento 1,50 pp en 2022, 1,75 pp en 2023, y 2,00 pp en 2024, que si bien se sitúan por encima del deflactor del PIB en el escenario suave (de mayor inflación), esto es debido al aumento y mejora que se produce en las prestación de servicios municipales públicos.

— Capítulo 3. Gastos financieros. Estos gastos se sitúan en una senda descendente, en parte por la disminución del volumen de deuda financiera como consecuencia de las amortizaciones anuales, y en parte porque la mayor parte de los préstamos están referenciados al Euribor trimestral, y este se espera que se mantenga en valores negativos hasta 2023 (tabla 5).

— Capítulo 4. Transferencias corrientes. Se prevé una variación de 2 pp en 2022, y del 1,75 pp el resto de ejercicios.

— Capítulo 5. Fondo de contingencia. Esta partida, cuya finalidad es hacer frente en caso de necesidad a gastos imprevistos, se mantiene constante en 191.500,00 euros (de los que 161.500,00 euros corresponden al Ayuntamiento, y 30.000,00 euros a la Comunidad de Usuarios).

*B). Gastos de capital*

— Capítulo 6. Inversiones reales. Se estima un importe constante y anual de 1.000.000,00 de euros. No obstante, hay que indicar que la formación de capital público se encuentra en buena medida correlacionada con la capacidad de financiación, el remanente de tesorería, y la financiación que se reciba de otras administraciones. Por lo que el importe consignado muestra un punto de referencia y no un objetivo en sí mismo.

*— Capítulo 7. Transferencias de capital*. En este caso no se realiza ninguna estimación. En caso de aprobarse subvenciones de esta naturaleza, se dotará la oportuna aplicación presupuestaria en gastos.

*C) Gastos financieros*

— Capítulo 8. Gastos por activos financieros. De igual cuantía que el capítulo 8 de ingresos.

— Capítulo 9. Gastos por pasivos financieros. A 31 de diciembre de 2021, la deuda financiera se situará en 4.478.313,63 euros, y en 2024 se prevé un monto de la misma de 1.879.656,39 euros.

Las proyecciones de gastos, formulario F.2.1.2., figuran en la tabla 7.

**Tabla 7. F.2.1.2. Gastos**



**6. Saldos consolidados y otras magnitudes**

De los datos consolidados obtenidos de los formularios anteriores, se obtienen los saldos de las operaciones corrientes, de las operaciones de capital, de los empleos no financieros y de los empleos financieros.

Así mismo, se indica el saldo positivo o negativo de los ajustes para el cálculo de la capacidad o necesidad de financiación en términos del SEC 2010. Las proyecciones presentan capacidad de financiación durante todo el periodo considerado.

También se indica el saldo de la deuda viva estimada a 31 de diciembre de cada ejercicio, y el porcentaje que la misma representa sobre los ingresos corrientes.

Los valores de las anteriores magnitudes, formulario F.2.1.3., figuran en la tabla 8.

**Tabla 8. F.2.1.3. Saldos, capacidad/necesidad de financiación, deuda viva**



El Plan Presupuestario a Medio Plazo 2022-2024 ha sido elaborado de acuerdo con los parámetros que establece el artículo 29.2 de la LOEPSF, y presenta una programación presupuestaria coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública. No se ha evaluado el cumplimiento de la regla de gasto de acuerdo con lo señalado en el punto 2.

Y vista la propuesta favorable del jefe del servicio de Economía y Hacienda, que cuenta con el visto bueno del concejal delegado, de 26 de marzo de 2021.

**RESUELVO:**

*Primero*. Aprobar el Plan presupuestario a medio plazo 2022-2023.

*Segundo*. Dar cuenta del mismo al Pleno municipal.

*Tercero*. Remitir el mismo al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la plataforma informática habilitada en su página web.

Lo decreta, manda y firma el alcalde, Diego Gómez i Garcia.

Revisado y conforme,

El interventor acctal.

Alzira, 26 de marzo de 2021

1. [Proyecciones macroeconómicas de la economía española (2020-2023): contribución del Banco de España al ejercicio conjunto de proyecciones del Eurosistema de diciembre de 2020. (bde.es)](https://www.bde.es/f/webbde/SES/AnalisisEconomico/AnalisisEconomico/ProyeccionesMacroeconomicas/ficheros/be11122020-proy.pdf) [↑](#footnote-ref-1)