



# PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

## 2020-2021





## 1. INTRODUCCIÓN

Mediante Decreto de la Alcaldía-Presidencia número 522/2020 de fecha 12 de febrero se aprueba la liquidación del Presupuesto Municipal 2019, acompañada del preceptivo informe técnico sobre el cumplimiento de los objetivos de Estabilidad Presupuestaria, Regla de Gasto y Límite de Endeudamiento, elaborado por el Interventor Accidental con fecha 10 de febrero de 2020 (informe complementario de fecha 12 de febrero de 2020) en el que se pone de manifiesto el incumplimiento de la Regla de Gasto.

Del citado incumplimiento se dio cuenta al Pleno Municipal en la sesión extraordinaria celebrada el día 14/02/2019, informando de la necesidad de elaborar un Plan Económico Financiero (PEF).

El artículo 12 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece la obligación, para todas las Administraciones Públicas, del cumplimiento de la Regla de Gasto. De acuerdo con la misma, el gasto computable de las Administraciones Pública no podrá aumentar por encima de la Tasa de Crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

El artículo 12.1 de la citada ley define el gasto computable como “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”.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará 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, con el contenido y alcance previstos en este artículo.

El plan económico financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

- a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.
- b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se 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 extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.
- d) 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.
- e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

Por lo que respecta a la tramitación, el artículo 23 del mismo texto legal establece que “los planes económicos financieros y los planes de reequilibrio serán presentados ante los órganos contemplados en los apartados siguientes en el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento, o se aprecien las circunstancias previstas en el artículo 11.3, respectivamente”.

En consecuencia, el Plan Económico Financiero será presentado ante el Pleno en el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento.

El plazo máximo para la aprobación del Plan por el Pleno es de dos meses contados desde su presentación y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento.

Los planes económicos financieros se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local. De conformidad con la Orden HAP/2105/2012, la obligación de remisión de esta información a la Comisión Nacional de Administración Local se entenderá cumplida con el envío a través de la central de información económica-financiera de las Administraciones Públicas del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (Oficina Virtual de Coordinación Financiera de las Entidades Locales).

A estos planes se les dará la misma publicidad que la establecida por las leyes para los Presupuestos de la entidad.



## 2. SITUACIÓN ACTUAL: DIAGNÓSTICO ECONÓMICO-FINANCIERO

Según establece el artículo 2.1.c de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, dentro del ámbito de aplicación subjetiva de esta ley están las Corporaciones Locales. Las entidades que componen el Presupuesto General de Tres Cantos son:

- Ayuntamiento.
- Empresa Municipal de Servicios.
- Nuevo Tres Cantos Fomento de la Vivienda y el Suelo.

La liquidación del presupuesto municipal para el año 2019 ofrece las siguientes magnitudes:

### RESULTADO PRESUPUESTARIO

| Descripción  | 2019                 |
|--|----------------------|
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (CAP 1 a 5)                 | 52.810.677,74        |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (CAP 1 a 5)             | 42.565.538,72        |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>                    | <b>10.245.139,02</b> |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (CAP 6 a 7)                 | 477.415,00           |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (CAP 6 a 7)             | 4.932.443,02         |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>                | <b>-4.455.028,02</b> |
| ACTIVOS FINANCIEROS                                    | 37.137,21            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                                    | 33.358,36            |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO SIN AJUSTAR</b>            | <b>5.793.889,85</b>  |
| <b>AJUSTES</b>   |                      |
| CRÉDITOS GASTOS REMANENTE TESORERÍA GASTOS GENERALES   | 848.004,65           |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS EN EL EJERCICIO | 2.429.820,55         |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS EN EL EJERCICIO | 3.743.422,29         |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>               | <b>5.328.292,76</b>  |

**REMANENTE DE TESORERÍA**

| Descripción  | AÑO 2019      |                     |
|--|---------------|---------------------|
| <b>1. Fondos líquidos</b>  |               | 15.248.817,57       |
| <b>2. Derechos pendientes de cobro</b>                             |               | 19.900.615,50       |
| del Presupuesto corriente  | 2.772.607,64  |                     |
| de Presupuestos cerrados   | 17.006.201,63 |                     |
| de operaciones no presupuestarias                                  | 121.806,23    |                     |
| <b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>                          |               | 3.804.267,64        |
| del Presupuesto corriente  | 620.551,79    |                     |
| de Presupuestos cerrados   | 353.626,41    |                     |
| de operaciones no presupuestarias                                  | 2.830.089,44  |                     |
| <b>4. Partidas pendientes de aplicación</b>                        |               | -24.333,35          |
| cobros realizados pendiente de aplicación                          | 24.333,35     |                     |
| pagos realizados pendientes de aplicación                          |               |                     |
| <b>I. Remanentes de Tesorería (1 + 2 - 3 + 4)</b>                  |               | 31.320.832,08       |
| <b>II. saldos de dudoso cobro</b>                                  |               | 13.563.979,68       |
| <b>III. Exceso de financiación afectada</b>                        |               | 9.959.366,72        |
| <b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b> |               | <b>7.797.485,68</b> |

**AHORRO NETO**

| Descripción   | 2019                 |
|---|----------------------|
| INGRESOS CORRIENTES LIQUIDADOS (CAP 1 a 5)                  | 52.810.677,74        |
| GASTOS CORRIENTES (CAP 1 a 4)                               | 42.565.538,72        |
| OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA | 848.004,65           |
| <b>AHORRO NETO</b>  | <b>11.093.143,67</b> |



### ENDEUDAMIENTO

| Descripción                                    | 2019        |
|--|-------------|
| DEUDA A CORTO PLAZO (OPERACIONES DE TESORERÍA) | 0,00        |
| DEUDA A LARGO PLAZO                            | 0,00        |
| <b>TOTAL DEUDA VIVA</b>                        | <b>0,00</b> |

El municipio de Tres Cantos acumula el segundo año consecutivo sin ningún tipo de deuda a largo plazo y el séptimo sin tener que hacer frente a ninguna operación de tesorería. Es un dato relevante y significativo de la buena situación económica del municipio, ya que la ley permite hasta un endeudamiento de un 75% de los ingresos corrientes e incluso de un 110% de dichos recursos, solicitando autorización al Ministerio de Hacienda.

### PERÍODO MEDIO DE PAGO

El período medio de pago a los proveedores no debe superar en más de 30 días el plazo máximo previsto de la normativa de morosidad. El Período Medio de Pago a proveedores suministrado al Ministerio de Hacienda correspondiente al cuarto trimestre del año 2019 es de 2,33 días.

La evolución del período medio de pago durante al año 2019 ha sido la siguiente:

Primer trimestre: 3,44 días  
Segundo trimestre: 5,35 días  
Tercer trimestre: 2,22 días  
Cuarto trimestre: 2,33 días

### ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

| Descripción                                  | 2019                |
|--|---------------------|
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (CAP 1 a 7)       | 53.288.092,74       |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (CAP 1 a 7)   | 47.497.981,74       |
| <b>CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>   | <b>5.790.111,00</b> |
| AJUSTES SEC-95                               | -1.070.553,53       |
| AJUSTE AMORTIZACIÓN PIE 2008 y 2009          | 30.288,48           |
| AJUSTE POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS PENDIENTES | -119.221,08         |
| <b>CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>   | <b>4.630.624,87</b> |

**REGLA DE GASTO**

| Descripción  | 2019                 |
|--|----------------------|
| Base de cálculo                                      | 29.693.131,72        |
| Tasa de referencia                                   | 2,70%                |
| Tasa de referencia / Límite regla de gasto           | 30.494.846,28        |
| <b>EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA CAPÍTULOS 1 A 7)</b> | <b>47.497.981,74</b> |
| Enajenación de terrenos                              | -455.415,00          |
| Consolidación presupuestaria                         | -7.218.470,14        |
| Inversiones financieramente sostenibles              | -1.779.270,83        |
| Gastos financiados con fondos finalistas             | -1.868.237,01        |
| <b>GASTO COMPUTABLE</b>                              | <b>36.176.588,76</b> |
| Aumentos y disminuciones                             | 771.062,08           |
| <b>LÍMITE REGLA DE GASTO</b>                         | <b>31.265.908,36</b> |
|  |                      |
| <b>INCUMPLIMIENTO REGLA DE GASTO</b>                 | <b>-4.910.680,40</b> |

| RESUMEN GENERAL CONSOLIDADO     |                             |                                   |                      |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| ENTIDAD                         | LIMITE DE LA REGLA DE GASTO | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2019 | DIFERENCIA           |
| <b>AYUNTAMIENTO TRES CANTOS</b> | 31.265.908,36               | 36.176.588,76                     | <b>-4.910.680,40</b> |
| <b>E.M.S.</b>                   | 7.120.799,99                | 6.973.204,72                      | <b>147.595,27</b>    |
| <b>E.M.V.</b>                   | 258.744,04                  | 359.740,75                        | <b>-100.996,71</b>   |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>38.645.452,39</b>        | <b>43.509.534,23</b>              | <b>-4.864.081,84</b> |

En consecuencia, el incumplimiento de la Regla de Gasto en la liquidación del ejercicio 2019 que trae causa de la elaboración del presente Plan Económico Financiero representa un exceso de **4.910.680,40 euros** (4.864.081,84 euros consolidado con el resto de entes de la Corporación Local) respecto al límite de los empleos no financieros obtenido de la aplicación de la Regla de Gasto para 2019.

**3. CAUSAS DEL INCUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO.**

Para analizar las causas del incumplimiento del objetivo de la regla de gasto en la liquidación del ejercicio 2019, es conveniente estudiar los datos de liquidación de los 3 ejercicios económicos anteriores (2017, 2018 y 2019), ya que el análisis de los tres últimos años permite obtener la información necesaria para determinar, en su caso, las causas que han llevado al incumplimiento de la Regla de Gasto.

**INGRESOS**

| CAPÍTULO | GASTOS                     | LIQUIDACIÓN<br>2017  | LIQUIDACIÓN<br>2018  | LIQUIDACIÓN<br>2019  | TASA DE<br>VARIACIÓN<br>2018-2019 |
|----------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 1        | Impuestos directos         | 26.658.479,70        | 25.903.841,99        | 28.139.974,21        | 8,63%                             |
| 2        | Impuestos indirectos       | 3.055.778,57         | 5.372.877,77         | 4.407.618,50         | -17,97%                           |
| 3        | Tasas y otros ingresos     | 7.397.466,86         | 9.741.935,04         | 7.912.017,26         | -18,78%                           |
| 4        | Transferencias corrientes  | 10.047.025,04        | 10.747.242,30        | 11.375.756,42        | 5,85%                             |
| 5        | Ingresos patrimoniales     | 468.236,90           | 1.045.426,99         | 975.311,35           | -6,71%                            |
| 6        | Enajenación de inversiones | 771.000,00           | 3.979.275,00         | 455.415,00           | -88,56%                           |
| 7        | Transferencias de capital  |                      |                      | 22.000,00            |                                   |
| 8        | Activos financieros        | 35.349,93            | 37.577,47            | 37.137,21            | -1,17%                            |
| 9        | Pasivos financieros        |                      |                      |                      |                                   |
|          | <b>TOTALES</b>             | <b>48.433.337,00</b> | <b>56.828.176,56</b> | <b>53.325.229,95</b> | <b>-6,16%</b>                     |

**GASTOS**

| CAPÍTULO | GASTOS                       | LIQUIDACIÓN<br>2017  | LIQUIDACIÓN<br>2018  | LIQUIDACIÓN<br>2019  | TASA DE<br>VARIACIÓN<br>2018-2019 |
|----------|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 1        | Gastos de personal           | 11.047.484,75        | 11.267.971,26        | 11.989.738,29        | 6,41%                             |
| 2        | Compra de bienes y servicios | 26.314.788,12        | 27.136.715,15        | 28.909.110,55        | 6,53%                             |
| 3        | Gastos financieros           | 52.349,66            |                      |                      |                                   |
| 4        | Transferencias corrientes    | 1.516.905,39         | 1.617.717,88         | 1.666.689,88         | 3,02%                             |
| 6        | Inversiones reales           | 3.274.374,63         | 3.751.416,99         | 4.892.443,02         | 30,42%                            |
| 7        | Transferencias de capital    | 40.000,00            | 39.999,93            | 40.000,00            | 0,00%                             |
| 8        | Activos financieros          | 39.600,00            | 39.600,00            | 33.358,36            | -15,76%                           |
| 9        | Pasivos financieros          | 3.743.508,25         |                      |                      |                                   |
|          | <b>TOTALES</b>               | <b>46.029.010,80</b> | <b>43.853.421,21</b> | <b>47.531.340,10</b> | <b>8,39%</b>                      |

En el año 2019 se ha producido un incremento del 6,41% del capítulo de gastos de personal como consecuencia del incremento de las cotizaciones a la Seguridad Social, especialmente del personal de la Policía Local cuyas cotizaciones se han incrementado de manera considerable debido a la entrada en vigor de la nueva edad de jubilación para este personal. No obstante, el capítulo de gastos de personal se sigue situando en un porcentaje del total de gastos que oscila entre el 24% y el 26%.



Asimismo, otra de las causas del incumplimiento es el incremento en el capítulo de compra de bienes y servicios. Tres Cantos lleva varios años arrastrando un incremento poblacional anual por encima del crecimiento del PIB. Esto obliga a prestar nuevos servicios e incrementar los existentes para atender la demanda de nueva población.

Por último, el principal motivo del incumplimiento se debió al capítulo de inversiones reales con un incremento con respecto al año 2018 del 30,42%. Este incremento se debió en gran medida a la incorporación de remanentes financiados con remanente de tesorería para gastos generales por importe de 581.043,53€ en dicho capítulo. Del mismo modo, se ha hecho un esfuerzo inversor superior a la media de los últimos años, necesario debido al envejecimiento de infraestructuras destinadas al uso general.

Por tanto, la motivación de la confección del PEF no es un defecto o problema estructural en las finanzas municipales, sino circunstancias excepcionales como el exceso de gasto coyuntural en el ejercicio 2019.

Conviene destacar la saneada situación económica del municipio, que lleva arrastrando varios ejercicios económicos con todas las variables positivas y los dos últimos años sin ningún tipo de deuda. Sirva como ejemplo de la consolidación del saneamiento económico los siguientes cuadros:

| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>            |              |               |               |
|---|--------------|---------------|---------------|
| <b>2016</b>   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
| 3.148.788,26  | 4.923.446,58 | 6.800.438,97  | 5.328.337,76  |
|   |              |               |               |
| <b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b> |              |               |               |
| <b>2016</b>   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
| 5.603.410,45  | 3.740.253,94 | 8.470.468,97  | 7.797.485,68  |
|   |              |               |               |
| <b>FONDOS LÍQUIDOS A 31/12</b>                      |              |               |               |
| <b>2016</b>   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
| 1.687.179,51  | 3.240.420,16 | 5.432.996,26  | 15.248.817,57 |
|   |              |               |               |
| <b>AHORRO NETO AJUSTADO</b>                         |              |               |               |
| <b>2016</b>   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
| 4.950.487,80  | 4.769.955,10 | 13.694.256,43 | 11.093.143,67 |



#### 4. MEDIDAS A ADOPTAR PARA CORREGIR LA SITUACIÓN.

El objetivo del Plan Económico Financiero es acometer, a lo largo del 2020, las medidas correctoras que resulten necesarias a los efectos de que los empleos no financieros deducidos de las liquidaciones del citado ejercicio 2020 resulte compatible con el cumplimiento de la Regla de Gasto.

De conformidad con el manual de la aplicación del Plan Económico Financiero de las Entidades Locales, publicado en la Oficina Virtual de Coordinación Financiera de las Entidades Locales, cuyos extremos deben de tenerse en cuenta en la elaboración de este tipo de planes, las previsiones futuras deben realizarse bajo un escenario de inactividad fiscal por parte de los gestores municipales, es decir, sin realizar proyecciones de incremento de la regla en virtud de modificaciones normativas que afecten a los tributos locales.

Con fecha 23 de diciembre se aprobó definitivamente el presupuesto del año 2020. El presupuesto se aprobó en situación de equilibrio y cumpliendo el objetivo de estabilidad presupuestaria en su fase de presupuesto inicial.

Debemos partir del gasto computable ajustado para el ejercicio 2019 que se ha calculado en la liquidación del presupuesto de ese mismo ejercicio, en términos de consolidación:

| RESUMEN GENERAL CONSOLIDADO |                             |                                   |               |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------|
| ENTIDAD                     | LIMITE DE LA REGLA DE GASTO | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2019 | DIFERENCIA    |
| AYUNTAMIENTO TRES CANTOS    | 31.265.908,36               | 36.176.588,76                     | -4.910.680,40 |
| E.M.S.                      | 7.120.799,99                | 6.973.204,72                      | 147.595,27    |
| E.M.V.                      | 258.744,04                  | 359.740,75                        | -100.996,71   |
| TOTAL                       | 38.645.452,39               | 43.509.534,23                     | -4.864.081,84 |

Suma la cantidad de 43.509.534,23€.

Este importe se debe de incrementar en el 2,9% (según el Consejo de Ministros celebrado el 11 de febrero de 2020) que fija la Tasa de Referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto para los ejercicios 2020-2023). Por tanto, el límite de la regla de gasto para el ejercicio 2020 arroja la cantidad de **44.771.310,72€**. Teniendo en cuenta los ajustes y, en su caso, futuros cambios que supongan ingresos o pérdidas de manera permanente de la recaudación, el gasto computable al final del ejercicio del año 2020 no debe superar esta cantidad, ya que de lo contrario supondría un nuevo incumplimiento del objetivo de la Regla de



Gasto.

En la actualidad, el sumatorio de los créditos definitivos para gastos de los capítulos 1 a 7 del presupuesto del año 2020 asciende a la cantidad de 59.144.262,48€ (nótese que se ha adicionado la modificación por incorporación de remanentes de crédito para gastos con financiación afectada).

En base a lo anterior, si el Ayuntamiento ejecutase la totalidad de los gastos que actualmente tiene consignados en su presupuesto, incumpliría de nuevo el objetivo de la Regla de Gasto al final del ejercicio por una cifra bastante abultada.

Respecto a la ejecución del presupuesto de gastos, hay que decir que tendencialmente, el Ayuntamiento no ha venido ejecutando el 100% de los gastos de su presupuesto. Se analizan estos datos de ejercicios anteriores:

| AÑO LIQUIDACIÓN       | CRÉDITOS INICIALES<br>CAP. 1 a 7 | CRÉDITOS TOTALES<br>CAP. 1 a 7 | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>CAP. 1 a 7 | PORCENTAJE<br>INEJECIÓN |
|-----------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|-------------------------|
| 2019                  | 46.015.970,17                    | 59.745.620,60                  | 47.497.981,74                             | -20,50%                 |
| 2018                  | 44.498.476,84                    | 54.720.437,31                  | 43.813.821,21                             | -19,93%                 |
| 2017                  | 43.235.198,72                    | 44.592.664,65                  | 42.245.902,55                             | -5,26%                  |
| PROMEDIO DE INEJECIÓN |                                  |                                |   | -15,23%                 |

Es decir, que el promedio de inejecución del presupuesto en los últimos tres años es del 15,23%.

Atendiendo a este promedio de inejecución, a continuación se estudia el cumplimiento del objetivo de la Regla de Gasto en el ejercicio 2020.



| AYUNTAMIENTO  |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Cálculo de la Regla de Gasto  | Liquidación 2018     | Liquidación 2019     | Presupuesto 2020     |
| Cap. 1 – Gastos de Personal   | 11.267.971,26        | 11.989.738,29        | 13.267.410,15        |
| Cap. 2 – Compra de Bienes y Servicios                                 | 27.136.715,15        | 28.909.110,55        | 30.647.286,41        |
| Cap. 3 – Gastos Financieros   | 0,00                 | 0,00                 | 5.100,00             |
| Cap. 4 – Transferencias Corrientes                                    | 1.617.717,88         | 1.666.689,88         | 2.326.099,20         |
| Cap. 6 – Inversiones  | 3.751.416,99         | 4.892.443,02         | 12.846.366,72        |
| Cap. 7 – Transferencias de Capital                                    | 39.999,93            | 40.000,00            | 52.000,00            |
| <b>TOTAL EMPLEOS NO FINANCIEROS</b>                                   | <b>43.813.821,21</b> | <b>47.497.981,74</b> | <b>59.144.262,48</b> |
| +/- Ajustes SEC 95 que inciden en gastos                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Enajenación terrenos  | -4.587.000,00        | -455.415,00          | -580.620,00          |
| +/- Ajustes consolidación   | -7.017.696,35        | -7.218.470,14        | -7.309.403,70        |
| <b>TOTAL EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS</b>                         | <b>32.209.124,86</b> | <b>39.824.096,60</b> | <b>51.254.238,78</b> |
| Intereses de la deuda   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Otros intereses   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP                      | -1.534.750,05        | -1.868.237,01        | -1.980.829,65        |
| Inversiones financieramente sostenibles                               | -981.243,09          | -1.779.270,83        | -2.812.551,29        |
| Ajuste por grado de ejecución del gasto                               |                      |                      | -9.007.671,18        |
| <b>(A) TOTAL GASTO COMPUTABLE</b>                                     | <b>29.693.131,72</b> | <b>36.176.588,76</b> | <b>37.453.186,66</b> |
| <b>VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE SOBRE EJERCICIO ANTERIOR</b>        | 760.476,79           | 801.714,56           | 1.049.121,07         |
| <b>TASA DE REFERENCIA CRECIMIENTO PIB (PRESUPUESTO 2014 – 2016) %</b> | 2,40%                | 2,70%                | 2,90%                |
|   | (sobre 2017)         | (sobre 2018)         | (sobre 2019)         |
| 1–Cumple con la Regla de Gasto  | <b>32.447.009,72</b> | <b>30.494.846,28</b> | <b>37.225.709,83</b> |
| 2–Aumentos permanentes de la recaudación (art. 12.4)                  | 258.813,19           | 771.062,08           |                      |
| 3–Reducción permanente de la recaudación (art. 12.4)                  |                      |                      |                      |
| <b>(B) GASTO COMPUTABLE MAXIMO</b>                                    | <b>32.705.822,91</b> | <b>31.265.908,36</b> | <b>37.225.709,83</b> |
| <b>(C) MARGEN DE AUMENTO EN PRESUPUESTO DE GASTOS</b>                 | <b>3.012.691,19</b>  | <b>-4.910.680,40</b> | <b>-227.476,83</b>   |

(1) El 6 de febrero se aprobó en Junta de Gobierno Local la incorporación de remanentes de gastos con financiación afectada, en la que se incorporaba la cantidad de 2.812.551,29€, correspondientes a los expedientes de Inversiones Financieramente Sostenibles cuyos créditos quedaron debidamente autorizados a 31 de diciembre de 2019.

(2) Del mismo modo, el Pleno en sesión extraordinaria celebrada el 14 de febrero de 2020 adjudicó definitivamente la venta de la parcela TPT10 del AR Nuevo Tres Cantos, mediante la fórmula de pago a plazos. El pago correspondiente al año 2020 asciende a 580.620,00€.



| REGLA DE GASTO EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE TRES CANTOS SA<br>ADMINISTRACIONES PUBLICAS – CONTABILIDAD EMPRESARIAL |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| CONCEPTO  | LIQUIDACION<br>2018 | LIQUIDACION<br>2019 | PRESUPUESTO<br>2020 |
| Aprovisionamientos  | 398.888,23          | 352.480,17          | 0,00                |
| Gastos de personal  | 6.102.670,10        | 6.382.660,95        | 6.493.663,08        |
| Otros gastos de explotacion   | 230.331,84          | 220.885,67          | 640.780,62          |
| Impuesto de sociedades  |                     |                     |                     |
| Otros impuestos   |                     |                     |                     |
| Gastos excepcionales  | 4.444,68            | 17.177,93           |                     |
| Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias                        |                     |                     |                     |
| Variacion de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion, cuenta de PyG (1)                           |                     |                     |                     |
| Aplicación de Provisiones   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local   |                     |                     |                     |
| Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas  |                     |                     |                     |
| <b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>  | <b>6.736.334,85</b> | <b>6.973.204,72</b> | <b>7.134.443,70</b> |
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local         |                     |                     |                     |
| (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Union Europea u otras Administraciones públicas            |                     |                     |                     |
| <b>(A) TOTAL GASTO COMPUTABLE</b>   | <b>6.736.334,85</b> | <b>6.973.204,72</b> | <b>7.134.443,70</b> |
| <b>VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE SOBRE EJERCICIO ANTERIOR</b>  | 157.168,52          | 181.881,04          | 202.222,94          |
| <b>TASA DE REFERENCIA CRECIMIENTO PIB (PRESUPUESTO 2014 – 2016) %</b>   | 2,40%               | 2,70%               | 2,90%               |
|   | (sobre Liq. 2017)   | (sobre Liq. 2018)   | (sobre Liq. 2019)   |
| <b>1 – Cumple con la Regla de Gasto</b>   | <b>6.705.856,90</b> | <b>6.918.215,89</b> | <b>7.175.427,66</b> |
| <b>2 – Aumentos permanentes de la recaudación (art. 12.4)</b>   | 323.475,91          | 202.584,10          |                     |
| <b>3 – Reducción permanente de la recaudación (art. 12.4)</b>   |                     |                     |                     |
| <b>(B) GASTO COMPUTABLE MAXIMO</b>  | <b>7.029.332,81</b> | <b>7.120.799,99</b> | <b>7.175.427,66</b> |
| <b>(C) MARGEN DE AUMENTO EN PRESUPUESTO DE GASTOS</b>   | <b>292.997,96</b>   | <b>147.595,27</b>   | <b>40.983,96</b>    |



| REGLA DE GASTO NUEVO TRES CANTOS, FOMENTO VIVIENDA Y SUELO SA  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| ADMINISTRACIONES PUBLICAS – CONTABILIDAD EMPRESARIAL   |                     |                     |                     |
| CONCEPTO   | LIQUIDACION<br>2018 | LIQUIDACION<br>2019 | PRESUPUESTO<br>2020 |
| Aprovisionamientos   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Gastos de personal   | 206.062,66          | 131.020,58          | 135.460,00          |
| Otros gastos de explotacion  | 58.885,26           | 167.849,59          | 39.500,00           |
| Impuesto de sociedades   | 84,23               |                     |                     |
| Otros impuestos  | 5.176,25            |                     |                     |
| Gastos excepcionales   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias                       |                     |                     |                     |
| Variacion de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion, cuenta de PyG                              |                     |                     |                     |
| Aplicación de Provisiones  |                     | 60.870,58           |                     |
| Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local  |                     |                     |                     |
| Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas   |                     |                     |                     |
| <b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>   | <b>270.208,40</b>   | <b>359.740,75</b>   | <b>174.960,00</b>   |
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local        |                     |                     |                     |
| (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Union Europea u otras Administraciones públicas (*1) (*2) |                     |                     |                     |
| <b>(A) TOTAL GASTO COMPUTABLE</b>  | <b>270.208,40</b>   | <b>359.740,75</b>   | <b>174.960,00</b>   |
| <b>VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE SOBRE EJERCICIO ANTERIOR</b>   | 44.809,38           | 7.295,63            | 10.432,48           |
| <b>TASA DE REFERENCIA CRECIMIENTO PIB (PRESUPUESTO 2014 – 2016) %</b>  | 2,40%               | 2,70%               | 2,90%               |
|  | (sobre Liq. 2017)   | (sobre Liq. 2018)   | (sobre Liq. 2019)   |
| <b>1 – Cumple con la Regla de Gasto</b>  | <b>1.911.867,03</b> | <b>277.504,03</b>   | <b>370.173,23</b>   |
| <b>2 – Aumentos permanentes de la recaudación (art. 12.4)</b>  |                     |                     |                     |
| <b>3 – Reducción permanente de la recaudación (art. 12.4)</b>  |                     | 18.759,99           |                     |
| <b>(B) GASTO COMPUTABLE MAXIMO</b>   | <b>1.911.867,03</b> | <b>258.744,04</b>   | <b>370.173,23</b>   |
| <b>(C) MARGEN DE AUMENTO EN PRESUPUESTO DE GASTOS</b>  | <b>1.641.658,63</b> | <b>-100.996,71</b>  | <b>195.213,23</b>   |



| <b>RESUMEN GENERAL CONSOLIDADO</b> |                                    |  |                    |
|------------------------------------|------------------------------------|--|--------------------|
| <b>ENTIDAD</b>                     | <b>LIMITE DE LA REGLA DE GASTO</b> | <b>PREVISIÓN GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2020</b> | <b>DIFERENCIA</b>  |
| <b>AYUNTAMIENTO TRES CANTOS</b>    | 37.225.709,83                      | 37.453.186,66                                      | <b>-227.476,83</b> |
| <b>E.M.S.</b>                      | 7.175.427,66                       | 7.134.443,70                                       | <b>40.983,96</b>   |
| <b>E.M.V.</b>                      | 370.173,23                         | 174.960,00   | <b>195.213,23</b>  |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>44.771.310,72</b>               | <b>44.762.590,36</b>                               | <b>8.720,36</b>    |

Estos cuadros reflejan que para se cumpla con el objetivo de la Regla de Gasto en el año 2020, los créditos totales consignados no se podrán ejecutar en su totalidad o, lo que es lo mismo, las obligaciones reconocidas totales deberán reflejar un grado de inejecución de los créditos totales consignados en el porcentaje del 15%.

En el momento de aprobación de este Plan Económico Financiero el estado de gastos se encuentra ejecutado en un porcentaje de un 5%, por lo que es perfectamente factible el objetivo de cumplimiento de la Regla de Gasto en el año 2020.

En base a lo cual, la medida inicial a adoptar en el presente Plan Económico Financiero, supone la exigencia de no ejecutar la totalidad del presupuesto de gastos del ejercicio. Dicha medida, como se ha comprobado en la evolución de ejercicios precedentes (donde el promedio de inejecución del gasto se sitúa en el 15,23%), no supondría en principio la necesidad de tomar un acuerdo de no disponibilidad de créditos presupuestarios, ya que tendencialmente durante estos tres años precedentes no se ha venido ejecutando en semejantes porcentajes.

La segunda de las medidas a adoptar en este caso es el compromiso de no aumentar durante el restante ejercicio los créditos para gastos mediante modificaciones presupuestarias cuantitativas al alza del presupuesto, salvo la de gastos autorizados en el año 2019 y con crédito disponible por importe de 25.876,06€, así como la posibilidad de llevar a cabo un nuevo expediente de modificación presupuestaria financiada con remanente de tesorería para gastos generales para Inversiones Financieramente Sostenibles, ya que estos gastos no tienen incidencia en el objetivo de la Regla de Gasto.



No se adoptan medidas más allá de este plazo del ejercicio 2020, cumplido el cual si los objetivos son alcanzados, se dará por finalizada la aplicación de este Plan.

En caso de resultado negativo deberán adoptarse medidas complementarias para garantizar el cumplimiento en el ejercicio 2021.

En Tres Cantos a 18 de febrero de 2020

Fdo. Javier Juárez de la Morena  
Concejal de Fomento y Hacienda