



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE ESTADO
DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL
DE FINANCIACIÓN
AUTONÓMICA Y LOCAL

SUBDIRECCIÓN GENERAL
DE ESTUDIOS Y
FINANCIACIÓN
DE ENTIDADES LOCALES

Planes Presupuestarios a Medio Plazo **2018-2020 de Entidades Locales**

Información a comunicar para el cumplimiento de obligaciones contempladas en 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 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.



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 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece en el artículo 6 la obligación de remitir información sobre los planes presupuestarios a medio plazo, recogidos en el artículo 29 de la Ley Orgánica 2/2012, 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 del gasto.

La remisión, conforme al artículo 5 de la Orden HAP/2105/2012, debe efectuarse por medios electrónicos y mediante firma electrónica a través del sistema que el Ministerio de Hacienda Función Pública (MINHAFP) habilite al efecto.

El presente documento tiene por objeto mostrar los formularios base para el cumplimiento de la citada obligación con referencia al período 2018-2020¹.

Dichos formularios son provisionales y están sujetos a los cambios y adaptaciones que surjan en el desarrollo de los sistemas de información.

La aplicación para el envío de esta información se cerrará el 15 de Marzo a las 24 horas

1.- Se presentan dos modelos:

- **Modelo ordinario.**

Es el modelo a remitir por las entidades locales cuya población supere los 5.000 habitantes.

- **Modelo simplificado.**

Es el modelo a remitir por las entidades locales cuya población es inferior a 5.000 habitantes, si bien podrán optar por la remisión del modelo ordinario si así lo decidieran. Elegido un modelo de formulario podrá modificarse pero no se conservarán los datos introducidos.

¹ En los formularios se incluye el año 2017 en el que tendrán que recoger las estimaciones de cierre de la liquidación de ese ejercicio.



2.- Contenido de los formularios:

2.1.- Información presentada en términos consolidados.

El plan presupuestario de la entidad local deberá 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.

La información estará expresada en términos consolidados conforme a la normativa de estabilidad presupuestaria. En consecuencia, los importes, expresados euros, vendrán referidos a la suma de:

- Entidad local principal.
- Organismos Autónomos dependientes de la entidad local principal.
- Entes públicos vinculados o dependientes de la entidad local principal, que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos comerciales.

Los entes que conforman el perímetro de consolidación se tomarán de la información que consta en el Inventario de Entes del Sector Público Local. El usuario podrá dar de baja o bien incorporar nuevas entidades que vayan a crearse o a entrar dentro del sector Administración Pública de la Corporación en alguno de los ejercicios del periodo considerado.

2.2.- Datos económicos a consignar.

Las proyecciones de ingresos y gastos y las prioridades derivadas del plan presupuestario a medio plazo constituirán la base de la elaboración del presupuesto anual. Toda desviación respecto de dichas disposiciones deberá ser explicada.

- **Formulario de ingresos:**

Deben incluirse las proyecciones de los ingresos corrientes, de capital y financieros en términos agregados y en el modelo ordinario se distinguirá entre:



- ✓ Las **proyecciones de ingresos derivadas de una evolución tendencial**, es decir, proyecciones basadas en políticas no sujetas a modificaciones. A modo de ejemplo pueden citarse las estimaciones vinculadas a la evolución de la actividad económica o las vinculadas a la actividad urbanística.
- ✓ Las **proyecciones derivadas de medidas por políticas previstas para el período**: se tipifican una serie de medidas sobre las que se deberá cuantificar su impacto y su criterio de adopción (aprobadas y aplicadas/aprobadas pero pendientes de aplicas/previstas).

¡Importante!: El impacto de las medidas deberá cuantificarse únicamente cuando se produzca una variación (+ ó -) respecto al año anterior, de tal modo que sólo se refleje el primer año de aplicación.

Ejemplo: el tipo impositivo del IBI se incrementa en el año 2018. Debería únicamente cuantificarse en términos absolutos el efecto en el primer año de aplicación, 2018. Sin embargo, si en 2019 la EELL decide volver a bajar los tipos del IBI debería volver a registrar el efecto de la medida si bien con signo negativo puesto que descienden las previsiones respecto al año 2018.

La tasa de variación del período se calculará de forma automática.

- **Formulario de gastos:**

Deben incluirse las proyecciones de los gastos corrientes, de capital y financieros en términos agregados, manteniéndose la distinción en el modelo ordinario entre los que derivan de una evolución tendencial y los que derivan de modificaciones de políticas. En estas proyecciones debe tenerse en cuenta la aplicación de la regla de gasto.

De acuerdo con el artículo 15 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el Gobierno mediante acuerdo del Consejo de Ministros fijará en el primer semestre del año entre otros objetivos, el límite de gasto no financiero de acuerdo con la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española. Según el último acuerdo del Consejo de Ministros por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de administraciones públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2017-2019 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del estado para 2017, de 2 de diciembre de 2016, se estima para el **periodo 2017-2019 como límites el 2,1, 2,3 y 2,5 respectivamente**. Por otra parte, al no disponer de información sobre el límite de variación **previsto en el 2020**, y hasta que el



mismo no se conozca debe aplicarse la tasa del último año del período disponible: **2,5**.

Por tanto, las tasas de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española para aplicar a la evolución del gasto computable serán:

2017	2018	2019	2020
2,1	2,3	2,5	2,5

- **Formulario con los saldos consolidados y otras magnitudes:**

Se parte de los datos consolidados obtenidos de los formularios anteriores y debe indicarse el saldo positivo o negativo de los ajustes para el cálculo de la capacidad o necesidad de financiación en términos SEC 2010.

También se indicará el saldo de la deuda viva estimada a 31 de diciembre de cada ejercicio del período considerado.

- **Formulario con datos de pasivos contingentes:**

Los pasivos contingentes son gastos que, en este caso, una administración pública tendrá que pagar si se produce una determinada situación y cuya obligación no está reconocida. Estos pasivos pueden estar previstos en el estado de gastos de presupuestos o no estarlo, que será la situación normal debido a la dificultad que, normalmente, puede derivarse de la incertidumbre acerca del momento en el que se producirá o de la cuantía de la obligación. En el primer caso la entidad local habrá seguido un criterio de prudencia mientras que en el segundo el presupuesto podrá contener un déficit oculto.

A continuación se presenta la información solicitada a través de la aplicación de captura habilitada en la oficina virtual de coordinación financiera con las entidades locales:



A) Modelo ordinario:

F.2.1.1 Datos económicos consolidados. Ingresos

F.2.1.2 Datos económicos consolidados. Gastos

F.2.1.3 Saldos, Capacidad/necesidad financiación, Deuda Viva.

F.2.1.4 Pasivos contingentes

B) Modelo simplificado:

F.P.2. Datos de previsión económica y de pasivos contingentes del plan presupuestario.



F.2.1.1 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Ingresos (en euros)

INGRESOS.

En euros

INGRESOS.	Año 2017 (Estimación de los Derechos Reconocidos Netos)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/ Adopción de la medida
Ingresos corrientes								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias,								
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imposables no gravados.								
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos								
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos								
Ingresos de capital								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos no financieros								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos financieros								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos totales								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								

(*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.



A) DETALLE DE INGRESOS CORRIENTES

En euros

INGRESOS CORRIENTES	Año 2017 (Estimación de los Derechos Reconocidos Netos)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos								
Impuesto sobre Bienes Inmuebles								
Impuesto sobre Actividades Económicas								
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica								
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana								
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras								
Cesión de impuestos del Estado								
Ingresos del capítulo 1 y 2 no incluidos								
Capítulo 3: Tasas, Precios públicos y otros ingresos								
Capítulo 4: Transferencias corrientes								
Participación en tributos del Estado								
Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)								
Capítulo 5: Ingresos Patrimoniales								
Total de Ingresos corrientes								

B) DETALLE DE INGRESOS DE CAPITAL

En euros

INGRESOS DE CAPITAL	Año 2017 (Estimación de los Derechos Reconocidos Netos)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6: Enajenación de inversiones								
Capítulo 7: Transferencias de capital								
Total de Ingresos de Capital								

C) DETALLE DE INGRESOS FINANCIEROS

En euros

INGRESOS FINANCIEROS	Año 2017 (Estimación de los Derechos Reconocidos Netos)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de las Previsiones iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8: Ingresos por activos financieros								
Capítulo 9: Ingresos por pasivos financieros								
Total de Ingresos Financieros								



F.2.1.2 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Gastos (en euros)

En euros

GASTOS	Año 2017 (Estimación de las Obligaciones Reconocidas Netas)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de los Créditos iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/ Adopción de la medida
Gastos corrientes								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)								
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos								
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vincularán a aspectos de competitividad y consecución de objetivos que promuevan las buenas prácticas de gestión empresarial.								
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público.								
Medida 5: Regulación de las cláusulas indemnizatorias de acuerdo a la normativa laboral en proceso.								
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local.								
Medida 7: Contratos externalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual.								
Medida 8: Disolución de aquellas empresas que presenten pérdidas > 1% capital social según artículo 103.2 del TRLRHL, no admitiéndose una amortización de capital con cargo a la Entidad local.								
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan a fines de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración del contrato.								
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se priorizará el requisito del menor precio de licitación)								
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas								
Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local								
Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la ERL								
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio.								
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes								
Gastos de capital								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente								
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital								
Gastos no financieros								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Gastos financieros								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Gastos totales								
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)								
- Derivados de modificaciones de políticas (*)								

(*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE ESTADO
DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL
DE FINANCIACIÓN
AUTONÓMICA Y LOCAL

SUBDIRECCIÓN GENERAL
DE ESTUDIOS Y
FINANCIACIÓN
DE ENTIDADES LOCALES

A) DETALLE DE GASTOS CORRIENTES

En euros

GASTOS CORRIENTES	Año 2017 (Estimación de las Obligaciones Reconocidas Netas)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de los Créditos iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1: Gastos de personal								
Capítulo 2: Gastos corrientes en bienes y servicios								
Capítulo 3: Gastos financieros								
Capítulo 4: Transferencias corrientes								
Capítulo 5: Fondo de Contingencia								
Total de Gastos Corrientes								

B) DETALLE DE GASTOS DE CAPITAL

En euros

GASTOS DE CAPITAL	Año 2017 (Estimación de las Obligaciones Reconocidas Netas)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de los Créditos iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6: Inversiones reales								
Capítulo 7: Transferencias de capital								
Total de Gastos Capital								

C) DETALLE DE GASTOS FINANCIEROS

En euros

GASTOS FINANCIEROS	Año 2017 (Estimación de las Obligaciones Reconocidas Netas)	Tasa variación 2018/2017	Año 2018 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2019/2018	Año 2019 (Estimación de los Créditos iniciales)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación de los Créditos iniciales)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
C.8. Activos financieros								
Aportaciones patrimoniales								
Otros gastos en activos financieros								
C.9. Pasivos financieros								
Total de Gastos Financieros								



F.2.1.3 Consolidado de todas las Entidades que integran la Corporación (AA.PP.).Saldos y otras magnitudes

En euros

SALDOS Y OTRAS MAGNITUDES	Año 2017	Tasa variación 2018/2017	Año 2018	Tasa variación 2019/2018	Año 2019	Tasa variación 2020/2019	Año 2020
Saldo operaciones corrientes							
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)							
- Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones de capital							
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)							
- Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones no financieras							
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)							
- Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones financieras							
- Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificación políticas)							
- Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones no financieras							
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95							
Capacidad o necesidad de financiación							
Deuda viva a 31/12							
A corto plazo							
A largo plazo							
Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes							



F.2.1.4- Pasivos contingentes

Estimación importes

En euros

Pasivos contingentes (1)	Año 2017			Tasa variación 2018/2017	Año 2018			Tasa variación 2019/2018	Año 2019			Tasa variación 2020/2019	Año 2020		
	No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total
Avales concedidos															
Préstamos morosos															
Garantías															
Por sentencias o expropiaciones															
Otros															
TOTAL	0	0													

(1) Los pasivos contingentes son gastos que, en este caso, una administración pública tendrá que pagar si se produce una determinada situación y cuya obligación no está reconocida. Estos pasivos pueden estar previstos en el estado de gastos de presupuestos o no estarlo.



FP.2. Datos de previsión económica del Plan Presupuestario a medio plazo (consolidado de Entidades que integran la Corporación Local (AA.PP.). Modelo simplificado (en euros)

Estimación importes (1)

Ingresos/Gastos	Año 2017	Tasa variación 2018/2017	Año 2018	Tasa variación 2019/2018	Año 2019	Tasa variación 2020/2019	Año 2020	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Ingresos								
Corrientes								
Capital								
Financieros								
Gastos								
Corrientes								
Capital								
Financieros								
Saldo operaciones no financieras								
Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95								
Capacidad o necesidad de financiación								
Deuda viva a 31/12								
A corto plazo								
A largo plazo								
Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes								

Pasivos contingentes (2)	Año 2017			Tasa variación 2018/2017	Año 2018			Tasa variación 2019/2018	Año 2019			Tasa variación 2020/2019	Año 2020		
	No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total		No incluidos en presupuesto	Incluidos en presupuesto	Total
Avales concedidos															
Préstamos morosos															
Garantías															
Por sentencias o expropiaciones															
Otros															
TOTAL															

(1) Para el Año 2017, se estimarán los Derechos/obligaciones reconocidas netas.

Para el resto de Años, se estimarán las Previsiones / Créditos iniciales

(2) Los pasivos contingentes son gastos que, en este caso, una administración pública tendrá que pagar si se produce una determinada situación y cuya obligación no está reconocida. Estos pasivos pueden estar previstos en el estado de gastos del presupuesto o no estarlo.