

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO

PRIMERO. NATURALEZA Y DELIMITACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME.

El artículo 168 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas (TRLRHL), establece lo siguiente:

“1. El presupuesto de la entidad local será formado por su presidente y a él habrá de unirse la siguiente documentación:

- a. Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.*
- b. Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.*
- c. Anexo de personal de la entidad local.*
- d. Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.*
- e. Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.*

[...]

4. Sobre la base de los presupuestos y estados de previsión a que se refieren los apartados 1 y 2 anteriores, el presidente de la entidad formará el presupuesto general y lo remitirá, informado por la Intervención y con los anexos y documentación complementaria detallados en el apartado 1 del artículo 166 y en el presente artículo, al Pleno de la corporación antes del día 15 de octubre para su aprobación, enmienda o devolución.”

Según lo expuesto, el informe debe acompañarse como documento en el expediente del Presupuesto y tiene una finalidad concreta, cual es la de informar sobre las bases utilizadas para la determinación de los gastos e ingresos que se incluyen en los correspondientes Estados.

Este informe no debe confundirse en ningún caso con el de fiscalización de Intervención al que se hace referencia en el apartado 4 del artículo 168 TRLHL.

SEGUNDO. LEGISLACIÓN APLICABLE.

- LRBRL: Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- TRLRHL: Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el Régimen de las retribuciones de los funcionarios de Administración Local.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo Primero del Título Sexto del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la nueva estructura de los presupuestos de las entidades locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local (ICAL), en vigor a partir del 1 de enero de 2015.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria (REP).
- Normas de rango reglamentario aprobadas entre los ejercicios 2010 y 2015 para la contención del déficit.
- Acuerdos del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020, 27 de julio de 2021 y 26 de julio de 2022, de suspensión de las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021, 2022 y 2023 respectivamente.

TERCERO. MODIFICACIONES EN LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA.

La estructura presupuestaria del Estado de Gastos se adapta a las previsiones de la ORDEN EHA/3565/2008, cuyo artículo 6 establece que

“La aplicación presupuestaria cuya expresión cifrada constituye el crédito presupuestario vendrá definida, al menos, por la conjunción de las clasificaciones por programas y económica, en el nivel de grupo de programa o programa y concepto o subconcepto respectivamente.

En el caso de que la Entidad local opte por utilizar la clasificación orgánica, la aplicación presupuestaria vendrá definida por la conjunción de las clasificaciones orgánica, por programas y económica.”

Los créditos para gastos aparecen agrupados según la clasificación orgánica, por cada uno de los programas de gasto, y ordenados según los subconceptos económicos, totalizándose los subtotales de cada capítulo en cada programa y orgánico, y para el total del presupuesto, incorporándose una plantilla resumen por programas y capítulos.

La estructura de las Concejalías delegadas ha sufrido sustanciales modificaciones tras las elecciones municipales de mayo de 2023 y la reestructuración de las áreas de Gobierno, que se plasma en la **clasificación orgánica** del Presupuesto de Gastos 2024.

Los Orgánicos del Presupuesto 2024, coincidentes con las Delegaciones aprobadas, y ordenados de acuerdo con la Tenencia de Alcaldía y puesto de salida en las listas electorales, son los siguientes:

ORGÁNICO 00-	ALCALDÍA-PRESIDENCIA
ORGÁNICO 01-	COORDINACIÓN, PERSONAL Y PATRIMONIO - 1ª TENENCIA DE ALCALDÍA
ORGÁNICO 02-	INFRAESTRUCTURAS, OBRAS Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL - 2ª TENENCIA DE ALCALDÍA
ORGÁNICO 03-	POLICÍA LOCAL Y TRÁFICO, EMERGENCIAS Y EDUCACIÓN - 3ª TENENCIA DE ALCALDÍA
ORGÁNICO 04-	DEPORTES, LIMPIEZA Y RECICLAJE - 4ª TENENCIA DE ALCALDÍA
ORGÁNICO 05-	INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO, FORMACIÓN Y EMPLEO Y DESARROLLO EMPRESARIAL
ORGÁNICO 06-	CULTURA, FAMILIA, INFANCIA, MUJER Y PERSONAS MAYORES
ORGÁNICO 07-	MOVILIDAD Y TRANSPORTES Y CONSUMO
ORGÁNICO 08-	URBANISMO, VIVIENDA Y MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA DE EDIFICIOS
ORGÁNICO 09-	MANTENIMIENTO DE LA CIUDAD, SERVICIOS DE INSPECCIÓN Y PROXIMIDAD EN CASCO ANTIGUO Y SECTORES
ORGÁNICO 10-	GESTIÓN AMBIENTAL Y DEL MONTE Y ZONAS VERDES, Y FESTEJOS



ORGÁNICO 11-	COMERCIO, JUVENTUD, CALIDAD Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA
ORGÁNICO 12-	RÉGIMEN INTERIOR, ATENCIÓN AL CIUDADANO, HACIENDA, CONTRATACIÓN Y ASUNTOS JURÍDICOS
ORGÁNICO 13-	PATRIMONIO HISTÓRICO, TURISMO Y PROXIMIDAD EN URBANIZACIONES Y NUEVOS DESARROLLOS
ORGÁNICO 14-	PRESIDENCIA, COMUNICACIÓN Y RELACIONES INSTITUCIONALES, ASUNTOS SOCIALES Y DIVERSIDAD FUNCIONAL
ORGÁNICO 15-	SANIDAD Y BIENESTAR

Se han producido mínimas variaciones respecto de la **clasificación por programas de gastos** del Presupuesto 2023.

Se ha creado el programa 9205 para Régimen Interior, que hasta 2023 se integraba en el programa 9202 con Personal, y que se han separado dado que se han asignado a diferentes Concejales Delegados:

9205 - RÉGIMEN INTERIOR

De este programa se han derivado los gastos de suministros para los edificios municipales, que se han incorporado al programa 1501 - MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS MUNICIPALES, más adecuado a la naturaleza de los mismos.

Se ha revisado la denominación de diversos programas (231, 2312, 241, 9122) para reflejar áreas específicamente detalladas en los Decretos de delegación.

Únicamente, se ha dejado sin créditos el siguiente programa:

4621 - OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

ya que su contenido se ha integrado en el programa 9122.

Por último, que no menos importante, en cuanto a la **Clasificación económica de gastos** solo se ha creado el subconcepto 22626 para "Promoción de la innovación", así como nuevas aplicaciones de capítulos 1, 2, 4, 5 y 6 en diversos programas, que aparecen en cursiva y color rojo para facilitar su identificación.

En cuanto a la **Clasificación económica de ingresos**, no se han creado nuevos subconceptos.



CUARTO. CRITERIOS SEGUIDOS PARA LA EVALUACIÓN DE INGRESOS.

La estructura del Estado de Ingresos del Presupuesto 2024 queda así:

PRESUPUESTO DE INGRESOS		EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2024
Capítulo 1	IMPUESTOS DIRECTOS	41.512.000,00	40.946.000,00
Capítulo 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	2.790.000,00	3.500.000,00
Capítulo 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	10.136.000,00	12.129.000,00
Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19.762.000,00	20.570.000,00
Capítulo 5	INGRESOS PATRIMONIALES	300.000,00	305.000,00
	TOTAL INGRESOS CORRIENTES	74.500.000,00	77.450.000,00
Capítulo 6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	6.550.000,00
Capítulo 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-
	TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	-	-
	TOTAL INGRESOS	74.500.000,00	84.000.000,00

Las previsiones de Ingresos 2023, que crecen en un 12,75 % -aunque solo un 3,96% en Ingresos corrientes-, se han realizado teniendo en cuenta los datos facilitados por los distintos departamentos gestores de ingresos (en especial Gestión Tributaria y Urbanismo), y el análisis de la ejecución presupuestaria de los últimos ejercicios realizado por esta Intervención –en periodos de entre 4 y 7 años–, por lo que en este Informe y en los Anexos al mismo se incorporan datos y documentación que soportan los estudios y cálculos realizados para determinar dichas Previsiones Iniciales, y redondeando los importes de cada subconcepto a unidades de millar (o decenas de miles en estimaciones de elevado valor absoluto).

De acuerdo con lo previsto en el artículo 165.1 del TRLRHL, “El presupuesto general atenderá al cumplimiento del principio de estabilidad en los términos previstos en la Ley 18/2001, General de Estabilidad Presupuestaria, y contendrá para cada uno de los presupuestos que en él se integren:

[...]

b) Los estados de ingresos, en los que figurarán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.”

Las estimaciones realizadas para 2024 sobre las bases que a continuación se detallan, serán objeto de evaluación a lo largo del ejercicio, pudiendo en su caso ser objeto de la oportuna revisión y modificación.

La especial trascendencia de los ingresos tributarios y urbanísticos ha motivado la emisión de informes escritos por los departamentos correspondientes, que se incorporan al expediente presupuestario como anexos a este Informe.

La información de la ejecución presupuestaria del actual ejercicio y de los anteriores ha sido obtenida de las bases de datos de la contabilidad municipal (SICALWIN) y gestión de ingresos (SWAL), así como la facilitada por las citadas áreas y departamentos gestores de los ingresos o compromisos firmes de aportaciones en materia de subvenciones.

Se ha analizado la coherencia de los datos cuando tienen orígenes distintos, dando prioridad a aquellos que ofrecen mayor fiabilidad, todo ello bajo el principio de prudencia. Este principio general exige el contraste y verificación de los datos, en especial si se depende de otras Administraciones Públicas, dada la actual coyuntura económica y la exigencia de equilibrio presupuestario y déficit cero para cualquier administración.

A) CAPÍTULO I: IMPUESTOS DIRECTOS

Se definen como aquéllos que gravan una manifestación mediata y duradera de la capacidad tributaria del contribuyente, sin producirse traslación de la carga impositiva.

Los impuestos municipales directos son: Impuesto sobre Bienes Inmuebles –rústica y urbana–, Impuesto sobre Actividades Económicas, Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica e Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

Las previsiones recogidas se basan tanto en la información facilitada al respecto por el departamento de Gestión Tributaria como en los datos de gestión de ejercicios anteriores, con las particularidades propias del tipo de ingreso que destacamos a continuación:

Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica – 11200

Se mantiene el dato de previsiones iniciales de los últimos ejercicios –estabilización–, ya que además del escaso peso de esta figura tributaria, no hay posibilidad de aflorar nuevos hechos imponible y, por otra parte, el Catastro no efectúa actualizaciones de valores catastrales.

El Informe del Departamento de Gestión Tributaria señala:



“Se mantiene el dato del ejercicio 2023 (1.865,72€), de acuerdo con los nuevos criterios de valoración consecuencia de la aprobación de la Ley 13/2015, de 24 de junio, de Reforma de la Ley Hipotecaria aprobada por Decreto de 8 de febrero de 1946 y del texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario, aprobado por Real Decreto-Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, que modifica la letra b) del apartado 2 del artículo 7 de este último texto legal.”

Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana (IBI) - 11300

Las previsiones derivadas de este tributo, por ser el más destacado desde el punto de vista cuantitativo, han sido concretadas por el departamento de Gestión Tributaria recogiendo los datos del padrón previsto para 2024, descontando la cuantía prevista por aplicación de las vigentes bonificaciones por domiciliación y Sistema Especial de pago y el resto de bonificaciones previstas en la Ordenanza reguladora, con una prudente previsión de altas, liquidaciones y regularizaciones para el ejercicio, teniendo en cuenta no obstante el elevado ritmo de actividad inmobiliaria que sigue registrando nuestro municipio.

La reducción de la recaudación por este tributo desde el año 2016 se mantiene con la aplicación del tipo mínimo del 0,40% para la generalidad de los contribuyentes, aunque las previsiones disminuyen respecto a 2023 por la consolidación de bonificaciones y el reflejo de bajas aprobadas en este ejercicio.

El Informe del Departamento de Gestión Tributaria señala:

“[...] Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana

Se han realizado los cálculos teniendo en cuenta las altas catastrales que han de producirse para el ejercicio 2024 por las nuevas construcciones. La suma de los supuestos anteriores con los inmuebles de alta en el padrón anual sitúa la previsión total en 27.644.547,43 €.

1. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

PADRÓN 2023	26.826.088,05€
ALTAS para incorporar en Padrón 2024	325.035,52€
LIQUIDACIONES Alta catastral 2024	493.423,86€
TOTAL PREVISIÓN 2024	27.644.547,43€

Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica (IVTM) - 11500

Este tributo directo, cuya gestión es íntegramente municipal, es objeto de un seguimiento sistemático y riguroso especialmente por el control que requiere la gestión de las flotas de vehículos que integran el padrón municipal. De ahí que para fijar las previsiones de ingresos se hayan utilizado las cifras facilitadas por el departamento gestor del impuesto, de acuerdo con la ejecución presupuestaria del ejercicio 2023 y el padrón previsto, que



implica un importante aumento respecto del ejercicio anterior al haberse incrementado las flotas matriculadas en el municipio.

El Informe del Departamento de Gestión Tributaria señala:

"[...] Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica

Los cálculos para el próximo ejercicio parten del padrón vigente, aumentado con la estimación de las nuevas altas, situándose la previsión en **2.600.671,11 €**.

[...]

3. IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

Consolidada la reducción por aumento de las bonificaciones por motorización en virtud de Acuerdo de Pleno de 15 de mayo de 2020 y de 16 de octubre de 2020, los cálculos para el próximo ejercicio parten del padrón vigente, aumentado con la previsión de las nuevas altas:

2019	2.457.137,17€
2020	2.642.347,07€
2021	2.311.666,74€
2022	2.317.940,72€
2023	2.387.671,11€
2024	PADRÓN 2023..... 2.387.671,11€
	ALTAS MATRICULACIÓN 2024 -estimación media ejercicios anteriores-:
	-Autoliquidaciones.....32.000,00€
	-Liquidaciones.....95.000,00€
	ALTAS (netas, media ejercicios anteriores) 2023 en padrón 2024: 4.742 vehículos
	71,94€ MEDIA x 4.742 ALTAS x 75% BONIFICACIÓN..... 86.000,00€
	TOTAL 2.600.671,11€

Impuesto sobre el incremento de valor de terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU) - 11600

La cuantificación de previsiones por este concepto siempre ha resultado compleja por la influencia de la coyuntura económica, que en estos últimos años se ha manifestado en un mayor número de transacciones sujetas a este tributo.

Tras el terremoto que supuso para el ejercicio 2022 la Sentencia del Tribunal Constitucional y la aprobación del Real Decreto-ley 26/2021, que obligó a rehacer todos los cálculos estimativos realizados, y que los datos de liquidaciones de ejercicios anteriores solo pudieran utilizarse como base para comparar con la aplicación de la nueva fórmula ordinaria de cálculo de las cuotas establecida, el ejercicio 2023 se ha visto marcado por la escalada de tipos de interés, que han provocado una ligera contracción de las liquidaciones, aunque no tan acusada como en algunos momentos se vislumbraba, y el importante volumen de devoluciones por este tributo. Pero la realidad es que los tipos de interés enfilan un periodo de estancamiento o, incluso, ligeras bajadas, lo que puede volver a activar el mercado inmobiliario, y también es esperable la disminución drástica de devoluciones a practicar.



Así, señala el Informe de Gestión Tributaria:

“[...] **Impuesto sobre el incremento de valor de terrenos de naturaleza urbana**

Transcurrido un año de la reforma de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en virtud del Real Decreto-ley 26/2021, pueden establecerse la previsión del próximo ejercicio en la cantidad de 9.600.000€.

[...]

2. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA

En virtud del mandato contenido en la Sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 de octubre de 2021, se aprueba el 8 de noviembre de 2021 el Real Decreto-ley 26/2021, por el que se adapta el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, a la reciente jurisprudencia del Tribunal Constitucional respecto del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. (BOE 9 de noviembre de 2021).

Con el fin de dar cumplimiento al mandato del Tribunal Constitucional en sus sentencias de 2019 y 2021, el Real Decreto-ley adecúa la base imponible del impuesto a la capacidad económica efectiva del contribuyente. Para ello, se mejora la técnica de determinación de la base imponible en el sistema objetivo, para que refleje en todo momento la realidad del mercado inmobiliario, y, además, se convierte en optativo este sistema, permitiendo que la base imponible del impuesto sea la diferencia entre el valor de transmisión y el de adquisición de un terreno cuando así lo solicite el obligado tributario.

De esta forma se cumple la sentencia del 26 de octubre de 2021 que admitió como válido el método objetivo de cálculo de la base imponible siempre y cuando no fuera obligatorio y reflejara la realidad del mercado inmobiliario.

Configurado como un impuesto directo, de carácter real y devengo instantáneo, se pone de manifiesto en el momento que se materializa el título que conlleva un incremento del valor del bien. El número de transmisiones anuales puede ser previsible en un entorno de estabilidad económica, escenario que no ha concurrido desde el pasado año con el alza de los tipos de interés hipotecario, medida tomada por el Banco Central Europeo como estrategia para combatir los altos niveles de inflación de la zona euro. Esto ha provocado en el último año una situación de incertidumbre en el mercado inmobiliario de la que resulta una retracción en el número de transmisiones y, por tanto, en la realización del hecho imponible del impuesto.

No obstante, la tendencia alcista de los tipos de interés evidencian una estabilización para el próximo ejercicio, lo que aportará necesariamente una certidumbre que posibilitará recuperar el mismo número de transmisiones que las previstas para el presente ejercicio, si bien con un decremento en la cuota tributaria resultante de la modificación de la Ordenanza del Impuesto acordada en sesión plenaria de 4 de octubre de 2023 (actualmente el acuerdo provisional se encuentra en período de exposición pública, para su entrada en vigor el 1 de enero de 2024, tras su aprobación definitiva), en virtud de la cual se reduce el tipo de gravamen del 25% al 24%; como cada unidad porcentual del tipo de gravamen supone un 4% del total (100/25), esta reducción supondrá la disminución de un 4% en la cuota tributaria.

Por tanto, pueden establecerse las previsiones que se realizaron para el actual ejercicio, minoradas en la cantidad señalada por la modificación de la Ordenanza fiscal (una vez aprobada definitivamente):

PREVISIÓN 2024	10.000.000€
REDUCCIÓN 1% TIPO GRAVAMEN (4% EN CUOTA TRIBUTARIA)	400.000€
TOTAL	9.600.000€

”

Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) - 13000

Respecto de esta figura tributaria, de gestión compartida con la Agencia Tributaria, se incrementa la previsión de derechos reconocidos respecto al ejercicio precedente, debido a que:

- Los datos que figuran en los informes de Gestión Tributaria, que corresponden únicamente al padrón municipal, prevén una estabilización para el año 2023. Dichos importes deben ser objeto de corrección al alza por la distribución de las cuotas nacionales y provinciales del impuesto –entre 250.000,00 y 300.000,00 € anuales–.
- El Departamento de Inspección Tributaria tiene previsto continuar con el plan específico para la depuración del Padrón de este impuesto, que ya ha dado sus frutos en el ejercicio 2023.

El Informe del Departamento de Gestión Tributaria establece:

“[...] Impuesto sobre Actividades Económicas

Se prevé, por la tendencia de los últimos años, el mantenimiento de los ingresos en 343.000€. [...]

4. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Puesto que de la serie histórica de los padrones del impuesto no se puede deducir una clara tendencia, sí, al menos, puede ser previsible un mantenimiento de los ingresos:

PADRÓN 2019	298.626,12€
PADRÓN 2020	333.025,12€
PADRÓN 2021	333.716,04€
PADRÓN 2022	330.260,03€
PADRÓN 2023	343.020,77€
PREVISIÓN 2024	343.000,00€

[...]”.

B) CAPÍTULO II: IMPUESTOS INDIRECTOS

Son aquellos tributos en los que se manifiesta de forma indirecta la capacidad económica del contribuyente. El único impuesto municipal indirecto es el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (29000).

Respecto de las previsiones para 2024, la información suministrada por el Departamento de Urbanismo vuelve a partir de la prudencia respecto a la evolución de este tributo en los últimos ejercicios, dada la dificultad de predecir el futuro urbanístico de nuestro municipio, o al menos su materialización temporal. Así, en el mismo se han



mantenido estables las previsiones del ejercicio 2023, habiéndose optado por la cifra superior del intervalo señalado dada la evolución de la recaudación en el año y la consolidación del nuevo tipo de gravamen del 4%.

Sin embargo, la previsión de ingresos vuelve a incrementarse gracias al éxito del trabajo desarrollado por el Departamento de **Inspección Tributaria** dentro del plan específico para la revisión de liquidaciones de ICIO, cuya recaudación en 2023 ha vuelto a superar la barrera del millón de euros. Se reproduce a continuación dicho informe:

“La Unidad de Inspección Tributaria del Ayuntamiento de Boadilla del Monte, ha realizado su labor de comprobación, investigación y depuración en cada una de las figuras impositivas que se detallan. Tras haber desarrollado los correspondientes procedimientos, y teniendo en cuenta la recaudación efectiva actual, con los datos obrantes en el Departamento, es previsible que la recaudación efectiva al finalizar el ejercicio 2023, pueda aproximarse a las cifras que se detallan a continuación:

EJERCICIO	ICIO/TASA	LPO/TASA	IAE	SANCIONES
2023	1.100.000 €	250.000 €	435.000 €	No posibilita la
TOTALES	1.100.000 €	250.000 €	435.000 €	O.F. en ICIO

”

El Informe de **Urbanismo**, en el que se muestra la situación según los distintos conceptos, señala lo siguiente:

“A petición del Departamento de Intervención y con objeto de poder realizar el presupuesto para el próximo ejercicio, se emite el presente informe a fin de evaluar los ingresos previsibles a tener en cuenta en materia de Urbanismo para el ejercicio 2024.

Por tanto, para la determinación de las siguientes partidas de ingresos se ha atendido a los siguientes criterios:

- A la evolución de ingresos facilitada por el Departamento de Intervención en los últimos años sobre los mismos conceptos.

- Al importe obtenido, según los datos reales facilitados por el Departamento de Intervención en lo que se lleva recaudado hasta septiembre de 2023, tanto en concepto de tasas urbanísticas que devengarán ICIO en el momento que se autorice el inicio de estas obras, y con los que poder hacer cálculos más ajustados a la realidad.

DATOS DE PARTIDA:

a) Partidas de ingresos en los últimos cinco años:

*- Evolución ingresos en concepto de **Licencias Urbanísticas**:*

AÑO	Licencias obras mayores	Licencias LPO	Total Ingresos
2018 (*)	1.555.197,62 €	687.213,90 €	2.242.411,52 €
2019 (*)	944.966,98 €	684.540,38 €	1.629.507,36 €
2020 (*)	831.588,62 €	1.011.602,23 €	1.843.190,85 €
2021	2.324.621,97€	525.911,67 €	2.850.533,64 €
2022	2.947.082,84 €	430.887,31 €	3.377.970,15 €
2023 (**)	3.713.953,81 €	355.9190,20 €	4.069.864,01 €

() solo se han tenido en cuenta las licencias de obra mayor, a partir del 2020 se suman los ingresos de licencias de obra mayor y varias*

*(**) hasta finales de septiembre de 2023*





- Evolución ingresos en concepto de ICIO:

<u>AÑO</u>	<u>Total Ingresos</u>
2018	5.531.759,11 €
2019	3.656.373,35 €
2020	1.710.085,54 €
2021	3.186.814,06 €
2022	4.913.115,13 €
2023(*)	4.471.296,60 €

(*) hasta finales de septiembre de 2023

- Evolución ingresos en concepto de Licencias de Apertura:

<u>AÑO</u>	<u>Total Ingresos</u>
2018	191.313,93 €
2019	141.150,89 €
2020	92.652,83 €
2021	229.297,90 €
2022	145.150,55 €
2023 (*)	57.521,25 €

(*) hasta finales de septiembre de 2022

b) En relación con las diferentes partidas de Ingresos de lo que llevamos del año 2023, (hasta finales de septiembre), dentro de las Áreas de Industria y Arquitectura podemos señalar lo siguiente:

- ICIO..... 4.471.296,60 €
- Licencias obra mayor y varias..... 3.713.953,81 €
- P.O..... 355.910,20 €
- Licencias de apertura..... 57.251,25 €
- En relación al importe de ingresos por **Sanciones Urbanísticas**, asciende hasta finales de mayo a 45,98 €

c) Otras consideraciones a tener en cuenta:

1. Los ingresos del 2023 se han considerado hasta finales de septiembre.
2. El ICIO se devenga antes de iniciar las obras, pudiendo en algunos casos, sobre todo en las promociones mayores, estar sujetas a distintas fases de construcción, con lo que parte no se inician a lo largo del 2023, y no devengaría el ICIO correspondiente
3. Parte de lo ingresado por licencias urbanísticas ya han devengado el ICIO correspondiente.
4. A efectos de previsión de ingresos de P.O. hay que tener en cuenta que no todas las promociones que han devengado ICIO durante el 2023 estarán terminadas en el 2024.
En este punto se ha estimado todas las que se podrían conceder.
5. Se ha contemplado una estimación sobre la tasa, el ICIO y la tasa de actividad sobre dos fases establecidas en el Proyecto básico elaborado a tal efecto en la zona comercial situada en la Parcela TC-EV-1 de Valdecabañas.
Así mismo se ha hecho otra estimación sobre la zona comercial AH-22 Servicio de carreteras, Hospiten, teniendo en cuenta que las obras han empezado y se estima un 50% por si se plantea faseado por su complejidad
6. Se ha contemplado una estimación sobre la tasa de tramitación de las parcelas que van a ser objetos de enajenación, según informe emitido por el área de patrimonio al efecto



PREVISIÓN PARTIDAS DE INGRESOS 2024:

A).- En relación con las diferentes partidas de Ingresos dentro de las Áreas de Industria y Arquitectura y teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, podemos señalar lo siguiente:

- ICIO_____2.000.000 - 2.500.000 € (*)
- Licencias urbanísticas + varias___1.100.000 - 1.400.000 € (**)
- Licencias de apertura _____ 150.000 - 175.000 € (***)
- P.O._____ 350.000 - 400.000 € (****)

B).- En relación al importe estimado de ingresos por Sanciones Urbanísticas, (se considera aproximadamente, a la vista de los años anteriores, sin tener en cuenta lo recaudado en el último año)_____ 20.000 €

(*) El cálculo se ha realizado teniendo en cuenta los datos reales de las promociones con licencia concedida hasta la fecha, descontando aquellas que ya han devengado ICIO y haciendo una previsión teniendo en cuenta que no todas empezarán la construcción durante el 2023/2024 (hay promociones que construyen por fases).

(**) El cálculo no se ha hecho en base a la media de ingresos obtenidos en los últimos años, se ha tenido en cuenta el suelo vacante en el municipio y se ha aplicado una estimación sobre el mismo de un 10%, de promociones privadas y entre un 2% y un 5% de suelo municipal. Se han considerado las parcelas municipales en fase de futura enajenación según informe del área de patrimonio.

(***) Se ha hecho una estimación en base a la media de ingresos obtenidos en los años 2021, 2022 y lo que llevamos del 2023.

(****) Para este cálculo se ha considerado como partida aquellas licencias otorgadas que han devengado ICIO y que por tanto han comenzado las obras. No obstante, los plazos de obra suelen superar el año, por lo que no se puede devengar la tasa P. O. hasta no estar terminadas.

Se ha estimado que terminarán en el 2023 la mayoría de las que están en construcción.

NOTA: Patrimonialmente existen terrenos de propiedad municipal que sería posible su enajenación en función de las necesidades municipales.

En Anexo adjunto se incluye la estimación según ámbitos, del que se sacan los datos del presente informe."

C) CAPÍTULO III: TASAS Y OTROS INGRESOS

Este capítulo se integra por ingresos de naturaleza ecléctica, tales como los derivados de las tasas, precios públicos, contribuciones especiales, reintegros de ejercicios anteriores, multas, recargos de apremio, intereses de demora, etc.

Para efectuar las previsiones, dada la diversidad de conceptos que se imputan a este capítulo se ha utilizado, según los casos, la información facilitada desde el área correspondiente, y la evolución de los datos obtenidos de la contabilidad municipal en los últimos ejercicios. Se analizan de manera individualizada:

Tasa por prestación de servicio de asistencia sanitaria - 31100

Se incrementan ligeramente las previsiones iniciales por este concepto, a la vista de la evolución de las liquidaciones. Así lo recoge el Informe de Gestión Tributaria:

6.C. TASA POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASISTENCIA SANITARIA

2019	38.900,00€
2020	34.050,00€
2021	25.950,00€
2022	36.000,00€
2023	18.250,00 € (a 27/09/2023)
PREVISIÓN 2024	35.000,00€

Tasa por recogida y transporte de animales abandonados - 31901

Se mantienen las previsiones iniciales por este concepto, ya que la recaudación asociada no ha experimentado grandes variaciones respecto del ejercicio anterior. Así lo recoge el Informe de Gestión Tributaria:

6.B. TASA POR RECOGIDA Y TRANSPORTE DE ANIMALES ABANDONADOS

2019	3.492,00€
2020	3.144,00€
2021	3.522,00€
2022	3.606,00€
2023	2.244,00 € (a 27/09/2023)
PREVISIÓN 2024	3.500,00€

Tasa por prestación de servicios urbanísticos - 321xx

En cuanto a las Licencias de Obra Mayor y resto de licencias de **obra**, de forma análoga a lo señalado al evaluar la dotación del ICIO, la previsión realizada por el Departamento de Urbanismo parte de la aplicación del principio de prudencia ante la incertidumbre que sigue rodeando la evolución del mercado inmobiliario, pero se ha optado por alcanzar la cifra superior del intervalo señalado debido a la favorable evolución de las liquidaciones en 2023, e incrementarlo en el importe referido a las previsiones de inspección tributaria.

Dar por reproducidos los Informes de los Servicios Técnicos recogidos en páginas anteriores.

En cuanto a las **Licencias de Primera Ocupación**, la previsión realizada por el Departamento de Urbanismo se basa en la proyección de viviendas en construcción cuya terminación se prevé para el ejercicio 2023, sin perjuicio de la dificultad de hacer una estimación precisa de las liquidaciones que efectivamente se producirán, y optando de nuevo por una previsión en la escala inferior del intervalo informado. También en este caso la actividad inspectora permite elevar esas previsiones estrictamente urbanísticas.

Dar por reproducidos los Informes de los Servicios Técnicos recogidos en páginas anteriores.

Tasa por licencias de apertura de establecimiento (y funcionamiento) – 32300

A la vista de la ejecución presupuestaria y el informe de Urbanismo, se ha incrementado la previsión por este concepto, teniendo en cuenta la tendencia que muestra el ejercicio, que refrenda las previsiones de recuperación paulatina de la actividad comercial tras la excepcionalidad que supuso la situación pandémica del ejercicio 2020 para el desarrollo de este tipo de actividades.

Dar por reproducido el Informe de los Servicios Técnicos recogido en páginas anteriores.

Tasa por retirada de vehículos de la vía pública – 32600

Se mantienen estables las exiguas previsiones iniciales por este concepto, ya que la recaudación asociada muestra que el importe presupuestado es adecuado a las liquidaciones realizadas en el ejercicio. Así lo recoge el Informe de Gestión Tributaria:

6.E. TASA POR RETIRADA DE VEHÍCULOS DE LAS VÍAS PÚBLICAS	
2019	1.610,00€
2020	630,00€
2021	1.540,00€
2022	1.890,00€
2023	350,00€ (a 27/09/2023)
PREVISIÓN 2024	1.337,78€

Tasa por derechos de examen – 32901

Disminuyen las previsiones en este concepto, ante la previsión de continuación y celebración de una menor -aunque aún significativa- cantidad de procesos selectivos, teniendo también reflejo en el Presupuesto de Gastos, sin perjuicio de la proyección estrictamente numérica recogida en el Informe de Gestión Tributaria:



6.I. TASA POR DERECHOS DE EXAMEN

2019	18.542,15€
2020	12.231,82€
2021	36.725,78€
2022	28.703,44€
2023	28.940,96€ (a 02/10/2023)
PREVISIÓN 2024	25.000,00€

Tasa por estacionamiento regulado - 33000

La gestión de este servicio es objeto de encomienda de gestión a la EMSV, por lo que las cifras de ingresos recogidas en el Presupuesto municipal (y las de gastos) concuerdan con las reflejadas en el Plan Anual de Actuaciones, Inversiones y Financiación (PAAIF) 2023 de la sociedad mercantil municipal, incorporado íntegramente al expediente presupuestario, y en particular con el importe del epígrafe "Subvenciones corrientes de explotación Ayto. Boadilla del Monte - MOVILIDAD: APARCAMIENTO Y ZONA AZUL".

Se produce una disminución respecto a 2023, ajustando las cifras a los datos reales recogidos por la EMSV en la gestión del servicio

Tasa por ocupación temporal de la vía pública - 33100

Aumentan ligeramente las previsiones iniciales por este concepto, ya que la recaudación asociada en los últimos ejercicios ha aumentado en este ejercicio, y es de esperar una tendencia al alza en estas actividades. Así lo recoge el Informe de Gestión Tributaria:

6.J. TASA POR USO Y EXLOTACIÓN SUELO-OCUPACIONES TEMPORALES VÍA PÚBLICA

Se incluyen las ocupaciones de dominio público con contenedores, materiales de obra, mudanzas y, por extensión, cualquier otra que no está incluida en la tasa por instalaciones feriales, puestos y espectáculos.

2019	71.566,00€
2020	231.506,64€
2021	72.662,08€
2022	45.318,35€
2023	65.000,00€
PREVISIÓN 2024	65.000,00€



Tasa por utilización privativa del dominio público - 332xx

Se incrementa de manera significativa la previsión de ingresos del concepto 332, con la triple desagregación ya implementada desde el Presupuesto 2016, de acuerdo con la evolución de las liquidaciones en los últimos ejercicios. Señala el Informe de Gestión Tributaria que:

6.F. TASA POR OCUPACIÓN DEL SUBSUELO	
2019	742.884,81€
2020	820.141,55 €
2021	786.000,00€
2022	1.280.786,18€
2023	1.007.077,19€ (01/10/2022)
PREVISIÓN 2024	1.100.000,00€

Tasa por instalación de sillas y mesas - 33500

Se restauran las exiguas previsiones para el ejercicio 2023, tras la suspensión aprobada en 2021, señalando el Informe de Gestión Tributaria:

“El Acuerdo provisional de imposición de esta tasa se encuentra en exposición pública, para su aplicación el 01/01/2024. El expediente administrativo cifra los ingresos para el primer ejercicio en 5.000€

PREVISIÓN 2024	5.000,00€
----------------	-----------

[...].”

Compensación de Telefónica de España S.A. - 33800

Se incrementan ligeramente las previsiones iniciales por este concepto, y así lo recogen los importes comunicados desde la Administración General del Estado en la página web ministerial, <https://serviciostelematicosex.hacienda.gob.es/SGFAL/DistribucionTLGC/NotificacionesPDF.aspx>

Tasa por instalaciones feriales, mercadillo - 33902

Se incrementan sustancialmente las previsiones iniciales por este concepto, con la vuelta a la normalidad tras la pandemia, materializada en un aumento muy importante, contabilizado tras el Informe de Gestión Tributaria, pero que se ha tenido en cuenta para la dotación presupuestaria:



6.G. TASA POR INSTALACIONES FERIALES, MERCADILLO

2019	40.000,00€ TOTAL 13.648,00€ Feria 25.000,00€ (circo-mercado-otros)
2020	16.628,70€
2021	18.000,00€
2022	12.692,00€ feria 3.500,00€ (otros)
2023	12.641,50 € feria 3.500,00€ (otros) a 02/10/2023
PREVISIÓN 2024	27.000,00€

Tasa por rodaje en vías públicas - 33904

Se minoran las previsiones iniciales por este concepto, dada la evolución tendencial de la recaudación de esta tasa. Así lo recoge el Informe de Gestión Tributaria:

6.D. TASA POR RODAJE EN VÍAS PÚBLICAS

2019	57.929,50€
2020	77.322,00€
2021	46.580,00€
2022	58.463,00€
2023	18.910,00€ (a 27/09/2023)
PREVISIÓN 2024	60.000,00€

Tasa por utilización de dependencias municipales - 33905

Se mantienen estables las exiguas previsiones iniciales ya establecidas para 2020 por este concepto, tras haberse roto desde 2015 la tendencia al alza que mostraba la recaudación por este concepto en los ejercicios anteriores.

Precio público Servicio de comidas a domicilio - 34101

Se incrementan las previsiones iniciales establecidas para 2023 por este concepto en 10.000,00 €, ya que con el nuevo contrato de este servicio se beneficia a un número mayor de usuarios.

Precio público Servicio de ayuda a domicilio - 34102

En el mismo sentido que el concepto anterior, se incrementan ligeramente las previsiones iniciales en 1.000,00 €.



Precio público Escuela Infantil Romanillos - 34201

Se mantienen las previsiones iniciales, tras el importante descenso de 2020 como consecuencia de los reajustes en los costes y la distribución de los mismos derivados de la renovación del Convenio en materia de Escuelas Infantiles suscrito con la Comunidad de Madrid, en el que se incluyó la gratuidad para los padres de la cuota de escolaridad. Pero en la medida en que este servicio se financia por los usuarios, se prevén unos ingresos equiparables a los gastos previstos, si bien la previsión es la de que no se alcancen las cifras máximas previstas, casi un 50% superiores a la ejecución actual.

Dichas cifras se recogen en la Addenda para el curso 2023/2024 que también establece la aportación de la CAM y la cuantía de los contratos de gestión de las Escuelas Infantiles.

A este respecto, el Informe de Gestión Tributaria señala:

7.A. PRECIO PÚBLICO ESCUELA INFANTIL ROMANILLOS	
2019	158.426,08€
2020*	71.000,00€
2021	103.211,18€
2022	109.821,22€
2023	79.635,37 € (a 05/10/2023)
PREVISIÓN 2024	110.391,42€

*DECRETO 28/2019, de 9 de abril, del Consejo de Gobierno, por el que se regula la financiación del primer ciclo de Educación Infantil en la Comunidad de Madrid. "Artículo 3 Cuotas en centros de la red pública 1. Los padres o tutores de los niños matriculados en Escuelas Infantiles o Casas de Niños de la red pública de la Comunidad de Madrid **no abonarán ninguna cuota en concepto de escolaridad**".

Precio público actividades Educación - 34202

Se minimizan las previsiones ya que, al tratarse de un ingreso variable ligado a la ejecución de contratos, en los últimos ejercicios se ha optado por otras alternativas.

Precios públicos Escuela de Música y Talleres - 34203

La adjudicación del contrato de gestión de la Escuela Municipal de Música y Danza, EC/2023/05 genera de nuevo la existencia de más plazas en la misma, con el consiguiente aumento de los ingresos y gastos asociados al servicio cuya tendencia se ha consolidado año a año, aunque el impacto del COVID´19 se dejó sentir con fuerza en los ingresos del año 2020.

Toda vez que el Ayuntamiento contabiliza como gastos e ingresos presupuestarios en dicho contrato el importe de los padrones trimestrales, han de reflejarse en el Presupuesto de ingresos, ascendiendo a un importe en 2023/24 (siempre variable en función del número de alumnos) de unos 500.000,00 €, que forman parte de la retribución al adjudicatario.

HASH DEL CERTIFICADO: 216AF7C1ED96AC6518CB060C57641B0CB1FBD
 HORA DE FIRMA: 23:27:18
 FECHA Y 02/11/2023
 PUESTO DE TRABAJO: VICINTERVENTOR
 NOMBRE: JUAN ANDRES GIL MARTIN
 Firmado Digitalmente - Ayuntamiento de Boadilla del Monte - <https://carpetacuadano.ayuntamientoboadilladelmonte.org> - CSV: 286601D0C2C170940E77ECD946A6



La parte de los Talleres genera unos ingresos aproximados de 290.000,00 € (también variable en función del número de alumnos), generados de igual manera a través de padrones trimestrales (3 anuales).

Y por último, los recibos individuales generados fuera de los padrones, cuyo volumen anual asciende aproximadamente a 10.000,00 €.

Los datos que soportan esta previsión muestran la recuperación paulatina de las matriculaciones.

Ejercicio	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta
2019	700.000,00	739.903,55	739.903,55
2020	750.000,00	622.855,85	622.855,85
2021	750.000,00	642.791,72	642.791,72
2022	750.000,00	665.157,15	664.826,75
2023 *	750.000,00	697.522,46	697.522,46

Precio público Centro de Atención a la Familia - 34204

Se incrementan las previsiones iniciales establecidas para 2032 por este concepto, ya que la ejecución se mantiene en tendencia creciente, con la normalización de la situación y la desaparición de los efectos ya señalados para otros ingresos consecuencia de la pandemia.

Precios públicos Deportes - 34301

Durante los últimos ejercicios, se han analizado las Memorias mensuales y trimestrales presentadas por los adjudicatarios de los dos grandes contratos de gestión deportiva (Piscina cubierta municipal y CDM/Pabellón Rey Felipe VI), a fin de determinar los ingresos que efectivamente perciben los adjudicatarios de los mismos como parte de la retribución prevista en los pliegos de contratación. Toda vez que la decisión de realizar un apunte simultáneo por idéntico importe en los Presupuestos de Gastos e Ingresos hace que el efecto presupuestario resulte nulo, se ha tratado de determinar las cifras globales, habiéndose modificado significativamente con los nuevos contratos de gestión de CDM-PRFVI y del Complejo Deportivo Condesa de Chinchón. En esta nueva instalación se produce una mayor recaudación de la prevista, lo que lleva a aumentar de nuevo las previsiones.

En definitiva, y dado el efecto neutro sobre el Presupuesto señalado anteriormente, se plasman las siguientes estimaciones, que se ajustarán en ejercicios venideros:

Ingresos adjudicatario Piscina cubierta municipal	500.000,00
Ingresos adjudicatario CDM/Pabellón Rey Felipe VI	1.050.000,00
Ingresos Condesa de Chinchón (Ayuntamiento)	450.000,00
Ingresos Ayuntamiento (Abono deportivo)	100.000,00
Total	2.100.000,00



Precio público Servicio alquiler bicicletas eléctricas - 34302

Se mantiene la previsión, sin perjuicio de la posibilidad de incremento de los ingresos si se produce la ampliación del servicio prevista en el Presupuesto de Gastos.

Precio público Entradas a espectáculos Cultura y conciertos - 34401

Se incrementan de nuevo las previsiones iniciales por este concepto, ya que una vez superadas las restricciones de la pandemia y con la apertura del nuevo Teatro en la Biblioteca municipal se van a seguir celebrando más espectáculos sujetos al cobro de entradas. Y a ello se suma la consolidación de conciertos de pago tanto en las Veladas del Palacio -si se celebran-, como en las Fiestas Patronales.

Precio público Celebración matrimonios civiles - 34901

Se mantienen las previsiones iniciales por este concepto, ya que se han estimado en base a la media de los últimos ejercicios. Así, el Informe de Gestión Tributaria (únicamente desde un punto de vista tendencial):

7.B. PRECIO PÚBLICO CELEBRACIÓN MATRIMONIOS CIVILES

2019	18.705,00€
2020	7.425,00€
2021	6.895,00€
2022	7.350,00 €
2023	7.630,00€ (a 27/09/2023)
PREVISIÓN 2024	10.000,00€

Venta de material de desecho - 36100

Se incrementan ligeramente las previsiones iniciales por este concepto, a la vista de los datos de ejecución presupuestaria, y teniendo en cuenta los esfuerzos que se van a seguir realizando para el fomento del reciclaje:

Ejercicio	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta
2017	250.000,00	295.694,39	295.694,39
2018	255.000,00	267.112,45	267.112,45
2019	260.000,00	274.696,77	274.696,77
2020	260.000,00	298.954,51	298.954,51
2021	300.000,00	436.546,22	436.546,22
2022	432.000,00	353.959,91	353.959,91
2023 (30/09)	432.000,00	314.975,99	314.975,99



Reintegros de presupuestos cerrados - 38900

Se mantienen estables las previsiones iniciales por este concepto, estimaciones de carácter general que dan cobertura a operaciones ordinarias en el funcionamiento presupuestario de las Administraciones Públicas, y cuyo importe supera habitualmente la cuantía presupuestada.

Sanciones urbanísticas - 39100

Disminuyen las previsiones de acuerdo con el Informe facilitado por el Departamento de Urbanismo, reproducido en el apartado dedicado a la cuantificación del subconcepto ICIO-29000.

Multas de Tráfico - 39120

Se vuelven a incrementar las previsiones tras la elevada ejecución de los últimos ejercicios.

A pesar de la elevada morosidad, esta se reduce cada año, por lo que se continúa presupuestando en base a los Derechos reconocidos, ya que posteriormente se están produciendo importantes porcentajes de recaudación en vía ejecutiva, y se consideran de dudoso cobro un 25% de las impagadas.

Ejercicio	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta
2016	420.000,00	465.917,33	215.710,55
2017	420.000,00	411.742,40	233.234,30
2018	400.000,00	543.583,53	314.917,58
2019	400.000,00	411.636,35	289.200,21
2020	400.000,00	560.286,79	307.356,60
2021	520.000,00	895.927,50	538.541,17
2022	600.000,00	1.331.335,11	662.360,58
2023(a 30/09)	832.000,00	1.065.665,76	460.561,92

Otras sanciones - 39130/39190

Se incrementan las modestas previsiones iniciales por estos conceptos, estimaciones de carácter general que dan cobertura a las sanciones distintas de las urbanísticas o de tráfico impuestas desde la administración municipal.

Recargos de Recaudación - 39200

Se incrementan sustancialmente las previsiones de recargos de recaudación, vista la ejecución de los últimos ejercicios.

Ejercicio	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta
2015	300.000,00	477.252,40	477.252,40
2016	315.000,00	362.393,01	362.393,01
2017	350.000,00	214.685,99	214.685,99
2018	260.000,00	302.846,48	298.832,36
2019	320.000,00	275.225,17	275.225,17
2020	300.000,00	171.468,98	165.555,17
2021	260.000,00	273.490,00	273.490,00
2022	260.000,00	386.936,75	386.936,75
2023 (a 30/9)	300.000,00	369.046,61	369.046,61

Intereses de demora - 39300

En este caso, también se vuelven a incrementar las previsiones por este concepto a la vista de la ejecución de los últimos ejercicios.

Ejercicio	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta
2015	140.000,00	191.460,03	191.460,03
2016	154.000,00	139.775,36	139.775,36
2017	150.000,00	136.804,22	134.780,06
2018	150.000,00	143.902,61	142.937,41
2019	160.000,00	110.613,71	110.135,34
2020	120.000,00	74.038,71	67.202,39
2021	103.000,00	133.424,88	133.424,88
2022	118.000,00	182.323,17	162.751,99
2023 (a 30/9)	150.000,00	157.211,55	156.573,77

Otros ingresos diversos - 39900

Se mantienen estables las exiguas previsiones iniciales por este concepto, estimaciones de carácter general que dan cobertura a operaciones ordinarias en el funcionamiento presupuestario que no encuentran acomodo en otros subconceptos, y cuyo importe supera habitualmente la cuantía presupuestada.

Publicación de anuncios en boletines oficiales - 39901

Se mantienen las previsiones iniciales por este concepto, tras la drástica disminución de las publicaciones asociadas a la contratación administrativa.

Costas por recaudación ejecutiva - 39902

Se mantienen estables las previsiones iniciales por este concepto, ligado a la actividad recaudatoria, pero de comportamiento más variable.

Ejercicio	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta
2015	20.000,00	47.499,45	47.499,45
2016	25.000,00	21.362,62	21.362,62
2017	25.000,00	19.141,69	19.141,69
2018	25.000,00	14.044,35	14.020,85
2019	25.000,00	19.300,75	19.300,75
2020	25.000,00	6.567,21	6.567,21
2021	25.000,00	17.896,38	17.896,38
2022	25.000,00	24.258,05	24.258,05
2023 (a 30/9)	25.000,00	19.189,48	19.189,48

Suministro de agua Olivar de Mirabal - 39903

La gestión de este servicio es objeto de encomienda de gestión a la EMSV, por lo que las cifras de ingresos recogidas en el Presupuesto municipal (y las de gastos) concuerdan con las reflejadas en el Plan Anual de Actuaciones, Inversiones y Financiación (PAAIF) 2023 de la sociedad mercantil municipal, incorporado íntegramente al expediente presupuestario, y en particular con el importe del epígrafe "Ingreso servicios a urbanizaciones - PRESTACIONES SERVICIOS A LAS URBANIZACIONES: DISTRIBUCIÓN DE AGUA".

Descalificación VPO - 39905

Se mantienen estables las exiguas previsiones iniciales por este concepto, estimaciones de carácter general que dan cobertura a las operaciones de esta naturaleza que se producen a lo largo del ejercicio.

Costas judiciales - 39909

Se incrementan las previsiones iniciales por este concepto, estimaciones de carácter general que dan cobertura a estos ingresos, vista la tendencia general a que la ejecución supere habitualmente la cuantía presupuestada.



D) CAPÍTULO IV: TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Son ingresos de naturaleza no tributaria, percibidos por las entidades locales sin contraprestación directa, destinados a financiar operaciones corrientes. Distinguimos fundamentalmente:

Participación en los tributos del Estado y Compensación IAE - 420xx

La ausencia de proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2024 impide conocer las variaciones de la PIE para el ejercicio.

No obstante, y manteniendo constantes los coeficientes reflejados en las liquidaciones a cuenta de 2023 (incorporado como Anexo a este Informe), se ha modificado la variable del número de habitantes a 01/01/2023, estimado prudentemente en 64.830 a falta de la confirmación oficial del Instituto Nacional de Estadística.

Y se ha previsto asimismo la liquidación positiva del ejercicio 2022, confirmada extraoficialmente desde el Ministerio de Hacienda, aplicando sobre la del ejercicio 2021 (casi 772.000 €) el incremento del 14,4% recogido en el documento informativo de la AEAT que se adjunta en el mencionado Anexo.

Los cálculos por tanto serían los siguientes:

Coeficiente régimen (a)	Población a 01/01/2023 (b)			
1	64.830			
	Coeficientes municipales (c)	Valor ponderado de las variables (d)=(a)*(b)*(c)	Valor unitario de las variables (f)	Participación por variables (g)=(d)*(f)
Coeficiente de población	1,40	87.605,00	149,514561	13.121.643,86
Esfuerzo fiscal	1,3631212	88.771,56	22,68738455	1.923.265,47
Inverso capacidad tribut	0,59121	35.397,43	24,1366125	901.370,64
Total participación por variables	(1)			15.946.279,97
Mínimo garantizado	(2)			4.513.216,47
Diferencia positiva	(3)=(1)-(2)			11.433.063,50
Resto participación	(4)			11.420.923,15
Participación total (sin compensación IAE)	(5)=(2)+(4)			15.934.139,62
Participación por compensación IAE	(6)			439.958,49

Transferencias corrientes recibidas de la Comunidad Autónoma de Madrid - 450xx

En 2024 se continúa aplicando el criterio fijado de presupuestar tan solo aquellas subvenciones cuya recepción está apoyada bien mediante convenios suscritos con el ayuntamiento, bien mediante otros compromisos de aportación, recogiendo una "bolsa" de 25.000,00 € para subvenciones de pequeña cuantía que se perciben de la CAM.

Respecto al ejercicio 2024, se consolidan las mejoras en los plazos para las prórrogas y adendas, por lo que se cuenta con la confirmación documental de las cuantías a presupuestar, destacando:

- la continuidad de una importante cuantía derivada de la transformación en ingresos corrientes de un 25% de los fondos del Plan PIR 2022-2026.
- el nuevo reajuste del Convenio de Atención Social Primaria, unido a la existencia de ayudas excepcionales para la lucha contra el COVID´19 que ya se han producido desde 2020.
- el incremento en los ingresos derivados de los Convenios de la Dirección General de la Mujer.
- el crecimiento consolidado del Convenio para el mantenimiento de las Escuelas Infantiles, derivado de la gratuidad para los usuarios, y que también tiene su reflejo en el Presupuesto de Gastos.
- la previsión por la aportación la CAM al mantenimiento de los gastos corrientes del CEIPSO Príncipe Felipe, por la parte del mismo dedicada a la Enseñanza Secundaria.
- las estimaciones decrecientes sobre las cantidades aprobadas en 2023 del Convenio ESICAM, que sustituyó al veterano BESCAM para cofinanciar las estrategias locales de seguridad, por los ajustes en el número de agentes que pueden formar parte de las justificaciones.

Transferencias corrientes otros ayuntamientos Convenio mantenimiento TDT- 46201

En 2024 se mantiene este concepto, cuyas previsiones se ajustan a las aportaciones ya recibidas de varios ayuntamientos vecinos en virtud del Convenio firmado para el mantenimiento de las instalaciones de TDT que gestiona nuestro Ayuntamiento.

Transferencias corrientes empresas privadas - 47000

Se presupuestan también los 135.000,00 € anuales procedentes de los convenios firmados con el Banco Santander, que en 2024 se volverán a destinar a la cofinanciación de otras actividades municipales.

E) CAPÍTULO V: INGRESOS PATRIMONIALES

Este capítulo recoge los ingresos generados a partir del patrimonio de la entidad local.

Intereses de depósitos y saldos en cuentas corrientes - 52100

El escenario de tipos de interés creciente ofrece un horizonte de nuevas condiciones en las que se ya se están obteniendo rentabilidades a los saldos bancarios, y se esperan que las mismas sean crecientes.

Dividendos de las acciones del Canal de Isabel II de propiedad municipal - 53410

Disminuye la previsión inicial, una vez estabilizados a la baja los ingresos en los últimos años.

Rentas de bienes inmuebles - 54100

Únicamente se incluye el arrendamiento de las plazas de garaje propiedad municipal, manteniéndose estable la pequeña previsión de ingresos.

F) CAPÍTULO VI: ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

A la vista del Informe del Departamento de Patrimonio, existe una previsión de enajenación inmediata de un importante número de parcelas municipales, proceso en el que está a punto de materializarse la de las dos primeras.

Siendo criterio consolidado de esta Intervención el no presupuestar inicialmente este tipo de ingresos y generar crédito una vez se hayan hecho efectivas las enajenaciones, en este Presupuesto se ha optado por presupuestar una pequeña parte de esas ventas esperables para financiar la anualidad comprometida para el ejercicio 2024 de las obras de construcción del Centro de Seguridad Integral, toda vez que existe certidumbre sobre el éxito de, al menos, un porcentaje significativo de los expedientes de enajenación.

G) CAPÍTULO VII: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

No se recoge previsión alguna.

QUINTO. SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PARA ATENDER A LAS OBLIGACIONES EXIGIBLES Y LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los capítulos I a V de Ingresos, Ingresos Corrientes, ascienden a 77.450.000,00 € frente a la suma de los capítulos I a V de Gastos Corrientes, 73.492.000,00 €, de manera que queda garantizada la estabilidad presupuestaria y cubiertas todas las obligaciones adquiridas para el correcto funcionamiento del Consistorio y de los trabajos asignados a terceras personas.

	CRÉDITOS INICIALES 2023	CRÉDITOS INICIALES 2024
CAPÍTULO 1 - PERSONAL	27.375.000,00	29.148.000,00
CAPÍTULO 2 - BS. CORRIENTES Y SERV.	40.205.000,00	40.177.000,00
CAPÍTULO 3 - GTOS. FINANCIEROS	56.000,00	56.000,00
CAPÍTULO 4 - TRANSFERENCIAS CTES.	3.090.000,00	3.125.000,00
CAPÍTULO 5 - FONDO DE CONTINGENCIA	526.000,00	986.000,00
TOTAL GASTOS CORRIENTES	71.252.000,00	73.492.000,00
CAPÍTULO 6 - INVERSIONES REALES	3.181.000,00	10.508.000,00
CAPÍTULO 7 - TRANSFERENCIAS CAPITAL	67.000,00	0,00
TOTAL CAPÍTULOS 1 A 7	74.500.000,00	84.000.000,00
CAPÍTULO 9 - PASIVOS FINANCIEROS	-	-
TOTALES	74.500.000,00	84.000.000,00

Los datos de ejecución presupuestaria de los últimos ejercicios, a pesar de la situación general de crisis económica, siguen mostrando una tendencia histórica de holgada suficiencia de los créditos para atender las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento, y la existencia continuada de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería positivos ponen de manifiesto la más que efectiva nivelación de todos y cada uno de los presupuestos aprobados.

Se adjuntan como Anexos a este Informe documentos de las Liquidaciones de los Presupuestos anteriores al ejercicio 2022 que ponen de manifiesto esta circunstancia.

Las previsiones de liquidación del Presupuesto 2023 apuntan a que el escenario descrito va a ser más ajustado, fundamentalmente por los efectos derivados de la anulación

y posterior nueva regulación del cálculo de la plusvalía municipal y la espiral inflacionista que sufre desde hace más de un año la economía mundial, y que ha afectado en gran medida a los gastos de consumo de energía eléctrica soportados en 2023. Estas circunstancias vuelven a influir de forma fundamental en el proceso de presupuestación, habiendo sido preciso mantener ajustes en partidas de gastos para poder garantizar el equilibrio y suficiencia en la elaboración de este Presupuesto inicial.

En ausencia de Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2024, hace que el **Capítulo I** del Presupuesto de Gastos recoja solo incrementos retributivos derivados de adaptaciones singulares, debiendo observarse las siguientes cuestiones:

- Se han incorporado a las retribuciones de todo el personal municipal el incremento general del 0,5% previsto en la LPGE 2023 para la dotación adicional vinculada al crecimiento del IPC, sin perjuicio de que, al redondear el importe de cada partida presupuestaria a unidades de millar, algunas de ellas permanezcan inalteradas.
- Se ha reflejado la implementación de las fases III y IV de la Valoración de Puestos de Trabajo, implementada ya en sus dos primeras fases.
- Se han ajustado las consignaciones en puestos de cuya cobertura se ha producido en este ejercicio y que hasta ahora no estaban consignadas en su totalidad, así como la dotación parcial de plazas vacantes, ajustadas a las previsiones de cobertura de las mismas, y sin perjuicio de las adaptaciones presupuestarias que resultaren oportunas en el supuesto de que el ritmo de los procesos selectivos sea más rápido del inicialmente previsto.
- Se ha ajustado las cotizaciones a la Seguridad Social para dar cobertura a los incrementos aprobados en los últimos ejercicios y para 2024.
- Se vuelve a incrementar la dotación para servicios extraordinarios para, más allá de incidir en su control y minimización, consignar las previsiones mínimas para las necesidades municipales, fundamentalmente derivadas de los dispositivos especiales de seguridad desplegados en fiestas patronales y navideñas.
- Se incrementa en un 10% la dotación para Acción Social, para ajustarla al paulatino crecimiento de los beneficiarios.
- Se recogen los incrementos retributivos que afectan a los miembros corporativos y personal eventual, que serán aprobados en el mismo Pleno que el Presupuesto, y que se ajustan a la normativa de aplicación.
- Se han realizado ajustes de dotaciones entre algunos Programas de gasto, introduciendo gastos de personal en los de Vías Públicas y Mujer, para adecuarse a la estructura definida con la nueva Corporación y las delegaciones establecidas.
- Con a los ajustes realizados, la Masa Salarial en términos de homogeneidad no supera la aprobada para el ejercicio 2023.



Por su importancia, se reproduce el contenido del Informe de Intervención emitido para la aprobación de dicha magnitud:

“La Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Reforma y Sostenibilidad de la Administración Local, introdujo en su Artículo Primero.Veintisiete la siguiente modificación a la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local

“Veintisiete. Se introduce un nuevo artículo 103 bis con la siguiente redacción:

«Artículo 103 bis. Masa salarial del personal laboral del sector público local.

1. Las Corporaciones locales aprobarán anualmente la masa salarial del personal laboral del sector público local respetando los límites y las condiciones que se establezcan con carácter básico en la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado.

2. La aprobación indicada en el apartado anterior comprenderá la referente a la propia Entidad Local, organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles locales de ella dependientes, así como las de los consorcios adscritos a la misma en virtud de lo previsto en la legislación básica de régimen jurídico de las Administraciones Públicas y de las fundaciones en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de las entidades citadas en este apartado.

b) Que su patrimonio fundacional, con un carácter de permanencia, esté formado en más de un 50 por 100 por bienes o derechos aportados o cedidos por las referidas entidades.

3. La masa salarial aprobada será publicada en la sede electrónica de la Corporación y en el Boletín Oficial de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma uniprovincial en el plazo de 20 días.»”

En ausencia de Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2024, habrá de compararse la magnitud 2024 con el resultado obtenido para la Masa Salarial 2023, debiendo tenerse en cuenta que los eventuales incrementos a implementar en 2024, así como el segundo de los condicionales previstos -ligado al crecimiento del PIB- en el artículo 19.Dos.2.a) y b) de la LPGE 2023 se dotarán en el Fondo de Contingencia, por lo que NO integran la Masa Salarial 2024.

Así, la cifra aprobada para Ayuntamiento y EMSV en 2023 fue:

Capítulo I Presupuesto 2023 Ayuntamiento	27.375.000,00
Cuotas Seguridad Social Ayuntamiento	(-) 5.487.000,00
Seguros de Personal y Formación Ayuntamiento	(-) 105.000,00
Masa Salarial 2023 Ayuntamiento	21.783.000,00
Gastos de Personal 2023 EMSV	917.942,00
Cuotas Seguridad Social EMSV	(-) 198.093,00
Indemnizaciones por asistencias	(-) 81.741,00
Masa Salarial 2023 EMSV	(+) 638.108,00
Masa Salarial 2023	22.421.108,00



Debe observarse que en cuanto a la Masa Salarial de la EMSV se han excluido las indemnizaciones por asistencia al Consejo de Administración en 2023 y 2024, toda vez que las mismas no tienen carácter retributivo.

Siendo por tanto preceptiva la aprobación de la Masa Salarial del Ayuntamiento y la Empresa Municipal de Suelo y Vivienda, S.A.U. para el ejercicio 2024, y vistos los Informes suscritos por la Técnico de Personal y los Servicios Económicos de la EMSV, la Masa Salarial del ejercicio 2024 no debe superar en términos de homogeneidad el importe de la Masa Salarial aprobada para el ejercicio 2023.

El escenario de elaboración del Presupuesto 2024, presidido nuevamente por las incertidumbres globales a nivel económico, unido a la implementación de nuevas fases de la Valoración de Puestos de Trabajo aprobada en el mes de mayo de 2022, la previsión de incremento de las cotizaciones a la Seguridad Social, las actualizaciones de retribuciones de miembros corporativos y personal eventual, y la necesidad de continuar ajustando las dotaciones por servicios extraordinarios a la realidad municipal, ha llevado de nuevo a extremar los ajustes en la dotación de plazas vacantes en función de las previsiones de cobertura, lo que lleva a que, a pesar de que deban tenerse también en cuenta para aplicar la comparativa en términos de homogeneidad la actualización de los importes por antigüedad de los trabajadores, se obtengan unas cifras de Masa Salarial 2024 muy ajustadas, que son las siguientes:

Capítulo I Presupuesto 2024 Ayuntamiento	29.148.000,00
Cuotas Seguridad Social Ayuntamiento	(-) 5.715.000,00
Seguros de Personal y Formación Ayuntamiento	(-) 105.000,00
Masa Salarial 2024 Ayuntamiento	23.328.000,00
Gastos de Personal 2023 EMSV	957.184,00
Cuotas Seguridad Social EMSV	(-) 201.888,00
Indemnizaciones por asistencias	(-) 125.460,00
Masa Salarial 2024 EMSV	(+) 629.836,00
Masa Salarial 2024	23.957.836,00
Actualización retribuciones antigüedad	(-) 49.000,00
Dotaciones 2024 PT completos / modificaciones RPT	(-) 693.000,00
Implantación Fases III y IV VPT	(-) 349.000,00
Ajuste dotación acción social y servicios extraordinarios	(-) 144.000,00
Actualización retribuciones Corporativos y eventuales	(-) 235.000,00
Ajuste 0,5% IPC LPGE '2023 ya implementado	(-) 89.000,00
Masa Salarial 2024 en términos de homogeneidad	22.398.836,00
Masa Salarial 2023	22.421.108,00

Así, en definitiva, se informa favorablemente la Propuesta de Masa Salarial para el ejercicio 2024 por un importe global de 22.398.836,00 € (21.769.000,00 € Ayuntamiento, 629.836,00 € EMSV), toda vez que la cifra señalada no supera en términos de homogeneidad el importe de la Masa Salarial 2023, cumpliendo por tanto con lo previsto en ausencia de Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2024."

- En aplicación de la LRSAL y de acuerdo con los límites previstos en la misma (adaptados a la población superior a 50.000 habitantes) y ya aplicados a fecha de hoy, se ha ajustado la previsión de créditos para atender los gastos derivados de los distintos regímenes de dedicación vigentes y previstos para los miembros corporativos según la modificación a aprobar por el Pleno de fecha 17 de noviembre de 2023, así como para el personal eventual cuyas retribuciones se actualizarán por acuerdo a adoptar en esa misma sesión.

Se vuelve a dotar dentro del Fondo de Contingencia una bolsa para las posibles actuaciones a desarrollar en materia de adecuación y Valoración de Puestos de trabajo (Fases 5 y 6) y otras medidas en materia de gestión de recursos humanos, en el marco establecido en la normativa de aplicación, así como para los incrementos adicionales previstos de forma condicional en la LPGE 2023 (0,5% en función de la evolución del PIB), y para los eventuales incrementos a recoger en la LPGE o normativa que se dictare en sustitución (previsión del 2,0% fijo + 0,5% condicional -IPC-, de acuerdo con el escenario plurianual aprobado por el Gobierno).

En relación con el **Capítulo II** del Presupuesto, y comenzando con los contratos en vigor, se han consignado las cuantías necesarias para atender a los compromisos de gasto en ellos asumidos, con la previsión de los expedientes en tramitación y los previstos para el ejercicio 2024. Vista la evolución en los últimos meses el Índice de Precios al Consumo (IPC), con indicadores que vuelven a estabilizarse tras la reducción sustancial de principio del ejercicio y el crecimiento -menos acusado que en la fase alcista anterior- en los meses de verano, se han previsto pequeños importes adicionales para revisiones de precios, si bien habrá que evaluar de forma continua la inflación existente ante la incertidumbre actual, por si hubiese que adoptar medidas presupuestarias adicionales.

La dotación de las partidas que dan cobertura a algunos importantes contratos municipales ha sido ajustada como consecuencia de las adjudicaciones realizadas o a punto de realizarse en el ejercicio.

Asimismo, se han solicitado informes de los Servicios Técnicos para la cuantificación de los grandes contratos de servicios afectados por la paulatina recepción de los sectores en los que avanza el proceso de urbanización, que se acompañan como Anexos a este Informe.

En el contexto de necesidades de ajuste de gasto apuntado, se ha optado por mantener la reducción de la dotación de algunos contratos en los que se prevé un importe máximo a ejecutar, pero en los que corresponde a la voluntad municipal el desarrollarlos en su totalidad o solo parcialmente (mantenimientos de edificios, Vigilancia...). Y, asimismo, se mantiene ajustada la dotación de otros contratos de dicha naturaleza a la verdadera ejecución tendencial de los últimos ejercicios (Diseño e Impresión de publicidad, actividades de Personas Mayores, gestión del CAF, suministro de libros...), sin perjuicio de las

adaptaciones presupuestarias que resultaren oportunas en el supuesto de que la ejecución dentro de los límites del contrato superase los créditos previstos.

De forma más concreta, en relación con los grandes contratos:

- Mantenimiento de zonas verdes: se mantiene la dotación del ejercicio 2023.
- Mantenimiento del municipio (CIMUR): ajustado a los nuevos sectores recepcionados, se vuelve a la dotación máxima para cubrir las necesidades crecientes, pero redistribuyendo las dotaciones entre gasto corriente (disminuye) y de inversión (aumenta).
- Recogida de basuras y limpieza viaria: se minorará al haber resultado la revisión de precios aprobada en 2023 menor de la prevista.
- Se mantiene la partida destinada al contrato de Limpieza de edificios municipales, ya que la nueva adjudicación generará un nivel de gasto similar al actual.
- Gestión de instalaciones deportivas (Piscina cubierta, CDM, Pabellón Rey Felipe VI, Condesa de Chinchón), en relación con lo ya señalado al evaluar los ingresos a presupuestar en el subconcepto 34301, se mantienen las previsiones.
- Se reajustan ligeramente al alza las consignaciones para gastos de Mantenimiento de edificios municipales, relajando la limitación de los importes disponibles para actuaciones no urgentes y/o estrictamente necesarias.
- Se han ajustado ligeramente al alza los contratos de gestión de escuelas infantiles de acuerdo con lo previsto en la adenda para el curso escolar 2023/2024, pero en mayor medida para la Escuela Infantil Tákara derivado de la nueva adjudicación por un importe superior al contrato anterior.
- Se incrementan de forma importante las dotaciones para contratos de Servicios Sociales, para poder dar cobertura presupuestaria al número creciente de usuarios, las nuevas adjudicaciones, y el eventual crecimiento de beneficiarios de estos.
- Se han dotado de nuevas partidas para procesos selectivos (incluyendo las dietas), ante las previsiones de celebración en el ejercicio 2024, así como para procesos electorales a celebrar en mayo de 2024.
- Las tasas de la Mancomunidad del Sur crecen de forma exponencial, por el establecimiento de nuevas tasas derivadas de la adaptación a los recientes cambios en la normativa de residuos.
- Se incrementan los créditos asociados a la celebración de las fiestas patronales, vista su evolución tendencial y el volumen de los contratos ligados a las mismas.

La variabilidad de los gastos en suministros, consecuencia fundamentalmente de la evolución de los precios, vuelve a incidir de manera sustancial en la dotación del Capítulo II del Presupuesto. Pero en este caso de forma positiva, ya que sin olvidar la necesidad de profundizar en la adopción (ya puesta en marcha con éxito) de medidas que puedan ayudar a conseguir mayor eficiencia en la gestión de los mismos, se han reducido algunas de las dotaciones, con las siguientes particularidades:

- De acuerdo con el Informe suscrito por el técnico competente, que se adjunta como Anexo, la bajada de los precios de la energía y la puesta en marcha de un ambicioso Plan de ahorro energético. Así, las estimaciones realizadas con las tarifas aplicables en el nuevo Acuerdo Marco se verán rebajadas en un prudente 10% en base a las previsiones de instalación de placas fotovoltaicas y renovación de alumbrado LED, y en un 50% para la dotación (140.000,00 €) asociada a los puntos de recarga de vehículos eléctricos, cuya gestión va a ser objeto de una concesión demanial -expediente ya aprobado-, que se espera adjudicar no más tarde de la mitad del ejercicio.
- Se aumenta en un 10% la previsión para el suministro de agua, para mejorar el margen de incremento que se produce en los años especialmente seco, y teniendo en cuenta que las medidas adoptadas para la resolución de pérdidas en la red, así como con la implantación de la telegestión en el riego de zonas verdes, deben seguir propiciando mejoras en la gestión.
- Se reducen de forma importante las previsiones para suministro de gas, en la dinámica ya apuntada de bajada de los costes energéticos.

Respecto al grado de cobertura del resto de los servicios municipales no amparados por un contrato, se estima que se ha dotado crédito suficiente para la atención de estos.

Los intereses que integran el **Capítulo III** se presupuestan con carácter residual para la atención de gastos financieros que puedan surgir a lo largo del ejercicio, si bien en 2022 y 2023 se ha tenido que hacer frente a un importante volumen de intereses de demora derivados de las devoluciones tributarias por las ya comentadas vicisitudes de la anulación de la plusvalía. Toda vez que se han acometido un importante volumen de devoluciones, se estima que a lo largo de 2024 tenderán a disminuir, por lo que se ha mantenido la dotación frente a 2023, ya que la ejecución real fue muy superior y financiada con ahorro municipal.

En el **Capítulo IV**, se mantiene la reducción al mínimo de la dotación de las partidas destinadas a las Ayudas a Familia y Becas para material escolar, ya que, ante la necesidad de equilibrar los presupuestos iniciales se optó ya desde 2020 por financiar estas actuaciones casi al 100% con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales que previsiblemente continuará siendo una magnitud positiva, dando posibilidad a su ampliación vía Suplemento

de Crédito a lo largo de 2024, como por otro lado había venido sucediendo de forma parcial en ejercicios anteriores.

Como consecuencia de los ajustes en las encomiendas de gestión a la EMSV previstas en el PAAIF de la misma, ya analizadas al verificar los ingresos, se produce un ajuste de los créditos asociadas a las mismas.

La aportación que realizará en 2024 el Ayuntamiento en relación con el Convenio con el Consorcio Regional de Transportes para la financiación del transporte urbano de viajeros disminuye respecto de la cuantía récord presupuestada en 2023, consecuencia de los reajustes a los precios de los combustibles y el cambio de modelo para el cálculo de esta aportación.

La partida destinada a Ayudas de Emergencia Social se reduce para ajustarse, holgadamente, a la ejecución real del ejercicio 2023.

El resto de las modificaciones o nuevas subvenciones y/o transferencias se recogen con detalle en el Presupuesto de Gastos, sus Bases de Ejecución y el nuevo Plan Estratégico de Subvenciones, que se aprueba juntamente con el Presupuesto como ya ocurrió en los ejercicios precedentes, y que ha sido objeto de revisión para adaptarlo de forma precisa a la normativa aplicable.

En todos estos documentos se recogen la totalidad de las transferencias corrientes desde el punto de vista económico-presupuestario, con independencia de su consideración jurídica como subvenciones o transferencias en sentido amplio.

Se vuelve a dotar el **Capítulo V** creado en la estructura presupuestaria por la Orden HAP/419/2014 para poder plasmar presupuestariamente el Fondo de Contingencia previsto en el artículo 31 de la LOEPSF -no obligatorio para nuestro Ayuntamiento-, que “se destinará, cuando proceda, a atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado, que puedan presentarse a lo largo del ejercicio”.

Esta consignación posibilitada por la existencia de suficientes recursos corrientes permite tener margen de actuación en algunas materias, que en el ejercicio 2024 se han plasmado en la ya mencionada hipótesis de gestión de acuerdos en materia de Personal.

Respecto a los **Capítulos VI y VII** de gastos, el criterio general de presupuestación continúa siendo el de prever en los créditos iniciales del Presupuesto 2023 solo aquellas inversiones que se financien con recursos de carácter ordinario -como ya ocurrió de 2015 a 2023, la existencia de ingresos corrientes superiores a los gastos corrientes, generan la existencia de inversiones financiadas con dichos ingresos-, pues el resto se harán con cargo a los remanentes de crédito provenientes del presupuesto 2023, momento en el cual se procederá a la reasignación de los sobrantes de proyectos finalizados -ya adelantados en el documento del Anexo de Inversiones.

Pero la excepción a la regla se produce al presupuestar la anualidad 2024 de las obras de construcción del Centro de Seguridad Integral, toda vez que ya es un importe

comprometido, y será financiado con parte de las enajenaciones de parcelas de propiedad municipal cuyos expedientes ya se encuentran en tramitación

No obstante, para ofrecer la mayor información posible acerca de las actuaciones a realizar en 2024, el Anexo de Inversiones detalla cómo queda financiado cada proyecto de inversión previsto, con independencia de si se hace con créditos del ejercicio presupuestado o mediante los remanentes de crédito. Las fichas de cada uno de los proyectos se actualizarán e integrarán en el expediente de la Liquidación del Presupuesto, incorporándose en la información de la del ejercicio 2022.

Además, la existencia aún de Remanente de Tesorería para Gastos Generales tras la liquidación del Presupuesto 2023, permitirá contar –en su caso– con recursos para la financiación de modificaciones de crédito que den amparo a nuevos proyectos de inversión, sin perjuicio de la observancia de las reglas fiscales en la forma en las que se produzca su eventual restitución.

Este año, se vuelve a incorporar al expediente presupuestario el Plan cuatrienal de inversiones y financiación para el periodo 2024-2027, documento de carácter potestativo que resulta especialmente oportuno al principio de las legislaturas, y que recogen actuaciones en marcha y otras que se pretenden acometer en estos ejercicios.

Entre las inversiones financiadas con recursos corrientes, deben señalarse el incremento de las dotaciones para actuaciones en centros educativos públicos hasta el máximo previsto en el Acuerdo Marco, así como en el caso de CIMUR, consecuencia del reajuste con la dotación de gastos corrientes.

La eventual obtención de fuentes de financiación externas (también el programa PIR de la CAM) contribuirá en 2024 a la continuación o puesta en marcha de nuevos proyectos de inversión, o la cobertura de algunos ya en marcha o concluidos.

En cuanto al **Capítulo VII**, este año no recoge ninguna previsión presupuestaria.

Por último, hay que señalar que la amortización íntegra anticipada del préstamo vigente hasta 2015, unida a la ausencia de previsión de concertación de nuevas operaciones crediticias, motiva que los créditos iniciales del **Capítulo IX** del Presupuesto 2024 sean iguales a cero.

Es cuanto tengo el honor de informar, en Boadilla del Monte, a 3 de noviembre de 2023.