Ayuntamiento de
Las Rozas

***Asunto**: Seguimiento del Plan de Ajuste 2012-22 correspondiente a la ejecución del cuarto trimestre de 2012*

INFORME DE INTERVENCIÓN

La ***legislación aplicable*** a este expediente se encuentra en:

- ✓ *Real Decreto-ley* 4/2012, de 24 de febrero, *por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.*
- ✓ *Real Decreto-ley* 7/2012, de 9 de marzo, *por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores.*
- ✓ *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*

El Art. 10 del RDL 7/2012 dispuso:

TÍTULO III

Seguimiento del Plan de ajuste

Artículo 10. Obligaciones de información de Entidades Locales.

Con carácter general, las Entidades locales que concierten las operaciones de endeudamiento previstas en este real decreto-ley, deberán presentar anualmente al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas un informe del interventor sobre la ejecución de los planes de ajuste contemplados en el artículo 7 del Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero.

En el caso de las Entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, se deberá presentar el informe anterior con periodicidad trimestral.

Del informe del interventor se dará cuenta al Pleno de la Corporación Local.

Dicho informe, cuyo contenido se determinará reglamentariamente, se someterá a requerimiento del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a la valoración por los órganos competentes de éste, que informarán del resultado de dicha valoración al Ministerio de Economía y Competitividad.

Y 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* ha venido a concretar en el Art. 10.3:

3. Las Corporaciones Locales deberán remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas antes del día quince de enero de cada año o antes del día quince del primer mes de cada trimestre, si se trata de Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el informe sobre la ejecución del plan de ajuste, con el siguiente contenido mínimo:

Ayuntamiento de
Las Rozas

a) Resumen trimestral del estado de ejecución del presupuesto. Si se trata de Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales también se incluirá información referida a la previsión de liquidación del ejercicio, considerando la ejecución trimestral acumulada.

b) Ejecución de las medidas de ingresos y gastos previstas en el Plan y, en su caso, de las medidas adicionales adoptadas.

c) Comparación de los detalles informativos anteriores con las previsiones contenidas en el Plan para ese año y explicación, en su caso, de las desviaciones.

Orden Ministerial que señala en el Art. 5 los medios de remisión de la información:

1. A las obligaciones de remisión de información se les dará cumplimiento por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas habilite al efecto, y mediante firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, de acuerdo con la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica, salvo en aquellos casos en los que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas considere que no es necesaria su utilización.

2. El envío y captura de la información prevista en esta Orden se realizará a través de modelos normalizados o sistemas de carga masiva de datos habilitados al efecto.

La determinación de los formularios normalizados y de los formatos de ficheros de carga masiva de información se realizará de forma conjunta por la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos y la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas, y se informará al Consejo de Política Fiscal y Financiera.

A estos efectos, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas habilitará los mecanismos necesarios para la remisión electrónica de los estados numéricos comprensivos de los presupuestos generales y de la Cuenta General o Cuentas Anuales.

Elaborado por el Ministerio de Economía y Hacienda el formato de intercambio de información y cumplimentado el mismo (este mes han concedido un plazo extraordinario hasta hoy porque han incorporado novedades en la plataforma informática que no han estado operativas hasta el día 14), por el funcionario que suscribe se ha rendido la información requerida, que se adjunta al presente junto con el informe de evaluación remitido, para su dación al Pleno de la Corporación.

En Las Rozas de Madrid, a 31 de enero de 2013
El Interventor General,

Fdo. : Fernando Álvarez Rodríguez

Ayuntamiento de
Las Rozas

Este documento, destinado a ser firmado, se ha generado con fecha y hora:
miércoles, 30 de enero de 2013, 19:28:46

D. Fernando Álvarez Rodríguez,
en calidad de Interventor del
Ayuntamiento/Diputación Provincial/Consejo Insular/Cabildo Insular de
'Rozas de Madrid (Las)'
y con DNI número: '05.360.109-M',
a fecha: 'miércoles, 30 de enero de 2013',
y hora: '19:28:46'.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 10 del Real Decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores, y en los apartados 4 y 6 de la disposición adicional primera de la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se remite la información requerida en la citada normativa.

Asimismo, indica que puede ser contactado de las siguientes maneras:

En la dirección de correo electrónico:
'falvarez@lasrozas.es'
En el número de teléfono:
'618314890'

Ayuntamiento de Las Rozas

Ingresos

En miles de euros	Ejercicio 2012			Ejecución trimestral realizada de derechos reconocidos netos (datos acumulados)					
INGRESOS	Dato del plan de ajuste	Dato del Pto año 2012 (Previsión inicial + modificaciones)	Desviación del plan sobre presupuesto	1er Trimestre	2er Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre	Proyección anual ejercicio 2012 estimada	Desviación de la estimación anual sobre plan ajuste
Ingresos corrientes	93.898,09 E	93.898,09 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	72.886,78 E	86.280,80 E	86.280,80 E	-8,11 %
Ingresos de capital	10.106,54 E	10.106,54 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	1.452,66 E	1.452,66 E	1.452,66 E	-85,62 %
Ingresos no financieros	104.004,63 E	104.004,63 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	74.339,44 E	87.733,46 E	87.733,46 E	-15,64 %
Ingresos financieros	8.177,00 E	16.225,84 E	98,43 E	0,00 E	0,00 E	8.411,94 E	8.539,86 E	8.539,86 E	4,43 %
Ingresos totales	112.181,63 E	120.230,47 E	7,17 E	0,00 E	0,00 E	82.751,38 E	96.273,32 E	96.273,32 E	-14,18 %

Ajustes de ingresos propuestos en el plan

En miles de euros	Ejercicio 2012	Ejecución trimestral realizada (acumulada)						
Descripción medida de ingresos	Dato del plan de ajuste	Ajustes acumulados en ejercicios anteriores	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre	Proyección anual 2012 estimada	Ajustes acumulados hasta el presente ejercicio	Desviación de la estimación anual sobre plan ajuste
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias	7.679,92 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	847,60 E	847,60 E	847,60 E	847,60 E	-88,96 %
Medida 2: Refuerzo de la eficacia de la recaudación ejecutiva y voluntaria (firma de convenios de colaboración con Estado y/o CCAA)	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Medida 3: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imponibles no gravados	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Medida 4: Correcta financiación de tasas y precios públicos	128,88 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	-100,00 %
Medida 5: Otras medidas por el lado de los ingresos	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
AHORRO TOTAL GENERADO POR LAS MEDIDAS relativas a ingresos CORRIENTES	7.808,80 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	847,00 E	847,00 E	847,00 E	-89,15 %
AHORRO TOTAL GENERADO POR LAS MEDIDAS relativas a ingresos	7.808,80 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	847,60 E	847,60 E	847,60 E	847,60 E	-89,14 %

Ayuntamiento de Las Rozas

Gastos

En miles de euros	Ejercicio 2012			Ejecución trimestral realizada obligaciones reconocidas netas (acumulada)					
GASTOS	Dato del plan de ajuste	Dato del Pto año 2012 (Créditos iniciales + modificaciones)	Desviación del plan sobre presupuesto	1er Trimestre	2er Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre	Proyección anual ejercicio 2012 estimada	Desviación de la estimación anual sobre plan ajuste
Gastos corrientes	80.735,90 E	80.746,60 E	0,01 E	0,00 E	0,00 E	49.688,16 E	76.475,05 E	76.475,05 E	-5,27 %
Gastos de capital	17.635,00 E	25.673,14 E	45,58 E	0,00 E	0,00 E	1.271,55 E	3.958,20 E	3.958,20 E	-77,55 %
Gastos no financieros	98.370,90 E	106.419,74 E	8,18 E	0,00 E	0,00 E	50.959,71 E	80.433,25 E	80.433,25 E	-18,23 %
Gastos financieros	5.075,10 E	5.075,10 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	3.602,30 E	5.122,32 E	5.122,32 E	0,93 %
Gastos totales	103.446,00 E	111.494,84 E	7,78 E	0,00 E	0,00 E	54.562,01 E	85.555,57 E	85.555,57 E	-17,29 %
Saldo obligaciones pendientes de aplicar al ppto al final de cada trimestre	0,00 E	no aplicable	no aplicable	0,00 E	0,00 E	0,00 E	2.366,44 E	2.366,44 E	0,00 %
Periodo medio de pago a proveedores (en días)	40,00 E	no aplicable	no aplicable	0,00 E	0,00 E	72,91 E	55,60 E	55,60 E	39,00 %
Gasto financiado con remanete de tesorería (afectado y/o gastos generales)	no aplicable	0,00 E	no aplicable	0,00 E	0,00 E	0,00 E	218,99 E	218,99 E	no aplicable

Ajustes de gastos propuestos en el plan

En miles de euros	Ejercicio 2012		Ejecución trimestral realizada (acumulada)						
Descripción medida de gastos	Dato del plan de ajuste	Ajustes acumulados en ejercicios anteriores	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre	Proyección anual 2012 estimada	Ajustes acumulados hasta el presente ejercicio	Desviación de la estimación anual sobre plan ajuste
Ahorro en capítulo 1 del Pto consolidado (medidas 1,2, 3, 4, 5, y 6)	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Ahorro en capítulo 2 del Pto consolidado (medidas 7, 9, 10, 12, 13, 14 y 15)	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Ahorro en capítulo 4 del Pto consolidado (medida 8)	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Ahorro en capítulo 6 del Pto consolidado (medida 11)	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Ahorro en otras medidas de gasto (medida 16)	5.450,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	4.200,00 E	4.200,00 E	4.200,00 E	-22,93 %
De ellas (medida 16) otras medidas de gasto corriente	no aplicable	no aplicable	0,00 E	0,00 E	0,00 E	4.200,00 E	4.200,00 E	no aplicable	no aplicable
De ellas (medida 16) otras medidas de gasto no corriente	no aplicable	no aplicable	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	no aplicable	no aplicable
AHORRO TOTAL GENERADO POR LAS MEDIDAS relativas a gastos corrientes	no aplicable	no aplicable	0,00 E	0,00 E	0,00 E	4.200,00 E	4.200,00 E	no aplicable	no aplicable
AHORRO TOTAL GENERADO POR LAS MEDIDAS relativas a gastos	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	4.200,00 E	4.200,00 E	4.200,00 E	0,00 %

Ayuntamiento de Las Rozas

Endeudamiento: Deuda

En miles de euros	Ejercicio 2012 Dato del plan de ajuste	Deuda viva a 1 de enero	a 31 de marzo	a 30 de junio	a 30 de septiembre	a 31 de diciembre	Proyección anual estimada a 31/12/2012	Desviación de la estimación anual sobre plan ajuste
Deuda viva	43.994,25 E	48.586,72 E	0,00 E	0,00 E	45.195,55 E	43.788,27 E	43.788,27 E	-0,46 %
A corto plazo (operaciones de tesorería)	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
A largo plazo	43.994,25 E	48.586,72 E	0,00 E	0,00 E	45.195,55 E	43.788,27 E	43.788,27 E	-0,46 %
Operación endeudamiento RDl 4/2012	8.176,97 E	8.204,15 E	0,00 E	0,00 E	8.204,15 E	8.181,34 E	8.181,34 E	0,05 %
Resto operaciones endeudamiento a largo plazo	35.817,28 E	40.382,57 E	0,00 E	0,00 E	36.991,40 E	35.606,93 E	35.606,93 E	-0,58 %

Endeudamiento: Carga financiera

En miles de euros	Dato del plan de ajuste	Dato del presupuesto 2012	Ejecución trimestral realizada (acumulada) 1er Trimestre	2er Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre	Proyección anual estimada a 31/12/2012	Desviación de la estimación anual sobre plan ajuste
Anualidades operaciones endeudamiento a largo plazo	6.368,26 E	6.411,13 E	0,00 E	0,00 E	4.550,47 E	6.450,81 E	6.450,81 E	1,29 %
Cuota total de amortización del principal:	4.565,28 E	4.575,00 E	0,00 E	0,00 E	3.391,17 E	4.793,99 E	4.793,99 E	5,00 %
Operación endeudamiento RDl 4/2012	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 %
Resto operaciones endeudamiento a largo plazo	4.565,28 E	4.575,00 E	0,00 E	0,00 E	3.391,17 E	4.793,99 E	4.793,99 E	5,00 %
Cuota total de intereses:	1.802,98 E	1.836,13 E	0,00 E	0,00 E	1.159,30 E	1.656,82 E	1.656,82 E	-8,10 %
Operación endeudamiento RDl 4/2012	245,30 E	278,45 E	0,00 E	0,00 E	139,22 E	277,63 E	277,63 E	13,17 %
Resto operaciones endeudamiento a largo plazo	1.557,68 E	1.557,68 E	0,00 E	0,00 E	1.020,08 E	1.379,19 E	1.379,19 E	-11,45 %

Ayuntamiento de Las Rozas

Magnitudes financieras y presupuestarias

En miles de euros	Ejercicio 2012	Ejecución trimestral realizada (acumulada)					
	Dato del plan de ajuste	Ejecución 1T	Ejecución 2T	Ejecución 3T	Ejecución 4T	Proyección anual estimada a 31-12-2012	Desviación de la ejecución anual sobre plan ajuste
Ahorro bruto	13.162,19 E	0,00 E	0,00 E	23.198,62 E	9.805,75 E	9.805,75 E	-25,50 %
Ahorro neto	8.596,91 E	0,00 E	0,00 E	19.807,45 E	5.011,76 E	5.011,76 E	-41,70 %
Ahorro neto después de aplicar remanente de tesorería	no aplicable	0,00 E	0,00 E	19.807,45 E	5.230,75 E	5.230,75 E	no aplicable
Saldo de operaciones no financieras	5.633,73 E	0,00 E	0,00 E	23.379,73 E	7.300,21 E	7.300,21 E	29,58 %
Ajustes SEC (en términos de Contabilidad Nacional)	-2.589,61 E	0,00 E	0,00 E	-1.942,21 E	-2.580,77 E	-2.580,77 E	-0,34 %
Capacidad o necesidad de financiación	3.044,12 E	0,00 E	0,00 E	21.437,52 E	4.719,44 E	4.719,44 E	55,03 %

Remanente (anual-avance)

A fin de ejercicio (4to trimestre) además:	Dato del plan de ajuste	Avance año 2012	Desviación
Remanente de Tesorería gastos generales	13.855,47 E	17.625,72 E	27,21 E
Exceso de financiación afectada	no aplicable	8.979,90 E	no aplicable
Saldo de dudoso cobro	7.481,94 E	8.611,20 E	15,09 E

Ayuntamiento de Las Rozas

Deuda comercial

	En miles de euros							
	Antigüedad							Total
	Año 2012				Año 2011	Año 2010	Ejercicios anteriores	
Obligaciones reconocidas pendientes de pago clasificadas por antigüedad	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre				
Capítulo 2	135,53 E	32,28 E	220,80 E	2.377,01 E	13,04 E	0,47 E	7,77 E	2.786,90 E
Capítulo 6	0,00 E	36,55 E	60,00 E	941,06 E	4.982,25 E	0,00 E	0,00 E	6.019,86 E
Otra deuda comercial	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Total	135,53 E	68,83 E	280,80 E	3.318,07 E	4.995,29 E	0,47 E	7,77 E	8.806,76 E

¿Ha cumplido la Entidad local con la obligación de remitir el informe trimestral sobre el cumplimiento de los plazos previstos en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales?

Usted ha respondido **AFIRMATIVAMENTE** a esta pregunta.

Operaciones o líneas de crédito contratadas y contratos suscritos con entidades de crédito para facilitar el pago a proveedores.

¿Ha cumplido con la obligación de actualización de información de la CIR-Local?

Usted ha respondido **AFIRMATIVAMENTE** a esta pregunta.

Ayuntamiento de Las Rozas

Avales públicos recibidos

	En miles de euros			
Ejercicio 2012	Saldo a:			
Ente avalista	a 31 de marzo	a 30 de junio	a 30 de septiembre	a 31 de diciembre
Administración General del Estado	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
CCAA	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
EELL	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Total	0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E

Operaciones con derivados

		En miles de euros			
Ejercicio 2012		Saldo a:			
Operaciones con derivados	Descripción	a 31 de marzo	a 30 de junio	a 30 de septiembre	a 31 de diciembre
Operación 1		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Operación 2		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Resto de operaciones		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Total		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E

Ayuntamiento de Las Rozas

Otro pasivo contingente

		En miles de euros			
Ejercicio 2012		Saldo a:			
Otro pasivo contingente	Descripción	a 31 de marzo	a 30 de junio	a 30 de septiembre	a 31 de diciembre
Pasivo 1		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Pasivo 2		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Pasivo 3		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Pasivo 4		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Resto de pasivos contingentes		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E
Total		0,00 E	0,00 E	0,00 E	0,00 E

Plazo previsto de finalización del plan de ajuste

¿Considera que éste será el último informe de seguimiento al entender que el plan de ajuste ha llegado a su término?

Usted ha respondido **AFIRMATIVAMENTE** a esta pregunta.

Nota: se usa "E" para indicar la moneda EUR.

Ayuntamiento de
Las Rozas

Asunto: *Seguimiento de la ejecución del Plan de Ajuste 2012-22 en el 4T de 2012*

El ***Plan de Ajuste 2012-22*** aprobado por el Pleno de la Corporación el 28 de marzo del año pasado (informado favorablemente por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el 30 de abril) hay que enmarcarlo en el contexto de las medidas de mejora de los ingresos y racionalización del gasto que se establecieron en junio de 2009, con el ***Plan de Saneamiento 2009-15*** aprobado en aplicación del RDL 5/2009. El informe de evaluación de este último, a 31/12/2011, que figura en la Cuenta General del ejercicio y en el servidor de la Oficina Virtual de las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, se acompaña al final de este documento.

Muchas de las ***medidas del Plan de Ajuste de 2012*** no tendrán efectos hasta este ejercicio 2013. Así, las revisiones de Precios Públicos para el curso 2012-13, la reducción de la base liquidable del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (que pasa del 40 al 20 por 100) y el establecimiento de una Tasa por ocupación del dominio Público por los usuarios de Cajeros automáticos; no obstante lo anterior, la reducción de gastos, permite obtener ya en el ***cierre del ejercicio 2012*** unos resultados de Ahorro y Remanente de Tesorería (consolidados con la Fundación Marazuela y EMGV, S.A.) ***superiores a los previstos***:

31/XII/2012	Dato Plan Ajuste	Dato Avance cierre
Ahorro Bruto	13.162,19	9.805,75
Ahorro Neto	8.596,91	5.011,76
Capac/Nec.Financ.	3.044,12	4.719,44
Remanente Tesorería	13.855,47	17.625,72

La ***principal desviación*** respecto al Plan aprobado se producirá en 2013 y siguientes con el contrato, en trámite de adjudicación definitiva, de Servicios a la Ciudad, que ha sido analizado en el informe que se adjunta a continuación y que pondría en cuestión la previsión de Ahorro Neto en 2014 y 2015, si no se realizara la amortización anticipada de préstamos, que por exigencias de la *Ley Orgánica* 2/2012, *de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*, habrá que realizar en este trimestre.

El superávit que se deduce del avance de la liquidación 2012 y la recuperación del Remanente de Tesorería, permite realizar esa amortización anticipada de préstamos y aligerar la carga financiera en los ejercicios 2014 y 2015, por lo que se considera que, manteniendo las medidas de mejora de la gestión y reducción de gastos que ya se contemplaban en el *Plan de Saneamiento de 2009*, se puede dar por ***cumplidos los objetivos del Plan de Ajuste*** que se está evaluando.

En fin, la ***reducción del periodo medio de pago*** ha sido considerable, manteniéndose una factura de cerca de 5 millones de euros de unas encomiendas realizadas a la EMGV, SA, que será compensada con la parcela recientemente adjudicada, tras el procedimiento de licitación

Ayuntamiento de Las Rozas

correspondiente, quedando sin pagar al día de la fecha tan solo pequeñas cantidades que están retenidas por embargos judiciales, de la AEAT o la Tesorería de la Seguridad Social y compensaciones con deudas tributarias del propio Ayuntamiento; ya que las existencias en la Tesorería municipal, permiten hacer frente a las obligaciones a su vencimiento. Los retrasos en los pagos vienen producidos por la demora en la tramitación de los reconocimientos de las obligaciones, circunstancia sobre la que el equipo de gobierno ya ha planteado introducir mecanismos de gestión de la calidad para acelerar esos procedimientos y lograr el cumplimiento de los plazos de la legislación sobre morosidad en el pago de las operaciones comerciales, instrumentando la mejora continua de los procesos que intervienen.

Periodo medio pago	4T 2011	2T 2012	3T 2012	4T 2012
Fundación Marazuela	19,28	4,00	4,00	4,00
EMGV, S.A.	39,89	40,00	40,00	40,00
Ayuntamiento	209,21	239,93	68,34	55,60

En Las Rozas de Madrid, a 30 de enero de 2013,
El Interventor General

Fdo: Fernando Álvarez Rodríguez

Ayuntamiento de
Las Rozas

***Asunto**: Adjudicación del contrato del servicio de Conservación de Vías y Espacios Públicos, 2012-072SER, lotes 1 y 2*
***Procedimiento**: Abierto*
***Duración**: 4 años y dos de prórroga*
***Valor del contrato**:47.042.800,00 €*
***Presupuesto anual (sin IVA)**:11.760.700,00 €*
***Precio anual (sin IVA):** 9.767.592,68 €*
***Precio anual (con IVA):** 11.379.453,05 €*

INFORME DE INTERVENCIÓN

Al expediente le resulta de aplicación la siguiente ***legislación***:

- ✓ *Ley* 7/1985 de Bases del Régimen Local (**LRBRL**), artículos 22.2.*n)*, y 88.
- ✓ *Texto Refundido de disposiciones Legales vigentes en materia de Régimen Local,* aprobado por RDL 781/1986 (**TRLRL**), Art. 111 a 125.
- ✓ *Ley de Contratos del Sector Público,* Texto Refundido aprobado por RDL 3/2011, de 14 de noviembre (**TRLCSP**).
- ✓ *Reglamento General de Contratación* (**RGC**) aprobado por RD 1098/2001, de 12 de octubre.
- ✓ *Ley Reguladora de las Haciendas Locales* (**LHL**), Texto refundido aprobado por RDL 2/2004, de 5 de marzo, artículos 172 y 173.
- ✓ **LOEPSF***: Ley Orgánica* 2/2012, de 27 de abril, *de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.*
- ✓ **RLGEP***: Reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales,* aprobado por RD 1463/2007, de 2 de noviembre.

En el informe de fiscalización previa de este expediente, informe "rápido y barato" (me encontraba de vacaciones y solo dispuse de unas horas para pensarlo) emitido el 17 de julio pasado se señaló que:

> *"El expediente examinado **se ajusta a las disposiciones** que le resultan de aplicación, quedando condicionada la perfección del contrato y el inicio de los trabajos a la incorporación al mismo de los preceptivos certificados de existencia de crédito y el Anexo IV con la relación de trabajadores que habría que subrogar.*
>
> *"Los contratos actualmente vigentes al que sustituye el que se tramita tienen un gasto en Capítulo II de 8.280.682,25 € (7.540.891,31 € sin IVA) y en Capítulo VI se encuentran contabilizados compromisos de gasto por 252.298,47 € (213.812,26 sin IVA), por lo que la presente contratación significa un aumento de las partidas de gasto corriente afectadas del 55,96 %, porcentaje que será sensiblemente reducido tras el proceso de licitación. Si este fuera del 12 %, el aumento de las partidas sería del 37,24 %, 2,8 millones de euros más IVA.*

Ayuntamiento de Las Rozas

*"La **LOEPSF** ha introducido los principios de sostenibilidad financiera[1], de eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos[2] y la regla de gasto del Art. 12[3], por la que el Ayuntamiento de Las Rozas tiene establecido el escenario plurianual que se aprobó el 28 de marzo por el Pleno de la Corporación (dentro del Plan de Ajuste para la financiación del pago a los proveedores) y que fue informado favorablemente por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el 30 de abril del 2012, en el que se prevé un aumento del Capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios de 786 mil euros en 2013, 801 mil en 2014 y 816 mil en 2015, con tipos impositivos del IBI de 0,532 %, 0,5 % y 0,46 %; por lo que la aplicación del principio de sostenibilidad financiera exigiría contemplar tipos impositivos del IBI de 0,585 %, o imponer una Tasa de Basuras u otras medidas similares, todo ello a resultas de análisis económicos más concretos".*

Tampoco este es un informe "lento y caro" (se ha elaborado fuera de la jornada habitual de trabajo, ya que en el programa de actuaciones de esta Intervención no figuraba registrada esta adjudicación hasta que el Presupuesto General 2013 estuviera definitivamente aprobado), pero se han podido comprobar que se han subsanado las siguientes salvedades de aquel informe:

Se ha completado el Anexo IV del expediente (relación de personal a subrogar).

Sobre la disponibilidad de crédito presupuestario hay que señalar que el mismo se encuentra en las partidas del Presupuesto General de 2013 (que se encuentra en el trámite de exposición al

---

[1] *Artículo 4. Principio de sostenibilidad financiera.*

1. Las actuaciones de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera.
2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, conforme a lo establecido en esta Ley y en la normativa europea.

[2] *Artículo 7. Principio de eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos.*
3 (…)los contratos y los convenios de colaboración, así como cualquier otra actuación de los sujetos incluidos en el ámbito de aplicación de esta Ley que afecten a los gastos o ingresos públicos presentes o futuros, deberán valorar sus repercusiones y efectos, y supeditarse de forma estricta al cumplimiento de las exigencias de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera

[3] *Artículo 12. Regla de gasto.*

1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.
No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta ley.
2. Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.
3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.

Ayuntamiento de Las Rozas

público, por lo que aún no es vigente), siendo la primera la del Lote 3 y las otras tres las de los Lotes 1 y 2 que se propone adjudicar:

CONTRATO SERVICIOS A LA CIUDAD

Partida presupuestaria			DENOMINACIÓN DE LA PARTIDA	Presupuesto 2012	Presupuesto 2013	%
103	1550	22711	CONTRATO MANTENIMIENTO VIAS PUBLICAS Y SEÑALIZACIÓN	440.000,00 €	2.100.000,00 €	377,27%
112	1691	22711	CONTRATOS SERVICIO MANTENIMIENTO	400.000,00 €	0,00 €	
113	1692	22711	CONTRATOS SERVICIO MANTENIMIENTO	190.000,00 €	0,00 €	
103	1620	22707	CONTRATO RECOGIDA BASURA	2.275.000,00 €	2.470.438,00 €	8,59%
111	1690	22707	CONTRATO RECOGIDA BASURA	325.000,00 €	0,00 €	
112	1691	22707	CONTRATO RECOGIDA BASURA	325.001,00 €	0,00 €	
113	1692	22707	CONTRATO RECOGIDA BASURA	325.000,00 €	0,00 €	
103	1630	22700	CONTRATO LIMPIEZA VIARIA	2.275.000,00 €	3.419.938,00 €	50,33%
111	1690	22700	CONTRATOS SERVICIO LIMPIEZA	345.000,00 €	0,00 €	
112	1691	22700	CONTRATOS SERVICIO LIMPIEZA	345.000,00 €	0,00 €	
113	1692	22700	CONTRATOS SERVICIO LIMPIEZA	345.000,00 €	14.268,00 €	
111	1690	22711	CONTRATOS SERVICIO MANTENIMIENTO	385.000,00 €	0,00 €	
103	1710	22711	CONTRATO SERVICIO MANTENIMIENTO ZONAS VER	1.705.000,00 €	3.910.438,00 €	129,35%
			TOTAL ...	9.680.001,00 €	11.915.082,00 €	23,09%

Debido a las importantes bajas económicas realizadas por los licitadores y, en especial, el que ha resultado haber presentado la oferta económicamente más ventajosa (que, además, es el más barato), se produce un ahorro en este contrato de cerca de seiscientos mil euros (la cifra que figura en el siguiente cuadro se ha calculado estimando que en los lotes I y II los servicios con IVA reducido representan el 50 por 100 del total):

Concepto	Importe
Crédito Ppto'2013 Lote I y II	9.800.814,00 €
Precio adjudicación Lote I	5.028.620,27 €
Precio adjudicación Lote I	4.197.395,78 €
Suma	9.226.016,05 €
Exceso	574.797,95 €

Sobre la necesidad de incorporar el certificado de ***existencia de crédito presupuestario*** antes de la perfección del contrato hay que señalar que no se puede realizar, por insuficiencia del crédito de las partidas del Presupuesto vigente (el de 2012 prorrogado a 2013), aunque hay que señalar que, si bien la Base de Ejecución del Presupuesto vigesimoprimera lo requiere[4], el artículo 110.2 del **TRLCSP** señala que:

[4] *Cuando haya de realizarse algún gasto para el que no exista crédito adecuado o suficiente, se podrá realizar la tramitación anticipada del expediente siempre y cuando se haya iniciado el oportuno expediente*

"2. Los expedientes de contratación podrán ultimarse incluso con la adjudicación y formalización del correspondiente contrato, aun cuando su ejecución, ya se realice en una o en varias anualidades, deba iniciarse en el ejercicio siguiente. A estos efectos podrán comprometerse créditos con las limitaciones que se determinen en las ***normas presupuestarias*** *de las* ***distintas*** *Administraciones públicas sujetas a esta Ley".*

Para acreditar el cumplimiento de los principios de la **LOEPySF**, no conocemos más contestación a la salvedad manifestada en el informe de 17 de julio que la realizada verbalmente (según me han informado) en la sesión de la Comisión informativa de Servicios a la Ciudad del día 20 del mismo mes, en el sentido de que la reestructuración del Plan de Ajuste para garantizar la sostenibilidad de las finanzas municipales en el largo plazo sin aumentar el endeudamiento se podría realizar sin aumentar la presión fiscal, reestructurando el Presupuesto de gastos. Este extremo no se ha podido comprobar, ya que en el expediente tan solo figura la parte dispositiva de este acuerdo de la Comisión Informativa y no el Acta de la sesión con el extracto de las intervenciones de los señores corporativos y la Intervención no tienen designado ningún funcionario para asistir a las sesiones de dicha Comisión (por falta de recursos humanos suficientes ni tan siquiera se ha cursado solicitud alguna en ese sentido). A pesar de ello y de no existir una contestación o estudio financiero que solventara las dudas que figuran en el informe de 17 de julio, de la aprobación del Presupuesto 2013 se puede deducir qué ajustes y reestructuración del gasto corriente ha practicado la Corporación.

En el Presupuesto General de 2013 se ha materializado dicha reestructuración del gasto corriente, según el siguiente resumen por Capítulos:

	Descripción	Inicial 2012	Inicial 2013	Diferencia	Incremento
1	GASTOS DE PERSONAL	41.726.720,45	36.967.871,01	-4.758.849,44	-11,40%
2	GASTOS CORRIENTES Y SERVICIOS	41.359.417,63	42.681.268,58	1.321.850,95	3,20%
3	GASTOS FINANCIEROS	1.919.000,00	1.910.461,13	-8.538,87	-0,44%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.321.184,37	2.493.201,87	172.017,50	7,41%
	Subtotal corrientes ...	**87.326.322,45**	**84.052.802,59**	**-3.273.519,86**	**-3,75%**
6	INVERSIONES REALES	17.291.564,00	9.478.978,41	-7.812.585,59	-45,18%
7	TRANSFENCIAS DE CAPITAL	343.000,00	322.000,00	-21.000,00	-6,12%
	Subtotal no-financieros ...	**104.960.886,45**	**93.853.781,00**	**-11.107.105,45**	**-10,58%**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	500.100,00	500.100,00	0,00	0,00%
9	PASIVOS FINANCIEROS	4.575.000,00	4.693.999,00	118.999,00	2,60%
	Subtotal capital ...	**22.709.664,00**	**14.995.077,41**	**-7.714.586,59**	**-33,97%**
	TOTAL ...	**110.035.986,45**	**99.047.880,00**	**-10.988.106,45**	**-10,0%**

Y una reestructuración del Capítulo II (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios) entre las distintas Políticas de Gasto, según refleja el siguiente cuadro:

---

de modificación de créditos o la aplicación que deba financiar el gasto figure en el proyecto de Presupuesto o se incluya habitualmente en los Presupuestos generales del Ayuntamiento si bien la perfección del contrato quedará condicionada a la incorporación en el expediente del preceptivo certificado de existencia de crédito, sin cuya existencia no podrá procederse a su formalización.

Ayuntamiento de
Las Rozas

Cod.	Política de gasto	Inicial 2013	Inicial 2012	(2013 - 2012)	%
	TOTAL ...	42.681.268,58	41.359.417,63	1.321.850,95	3,20
13	Seguridad y movilidad ciudadana.	5.219.384,84	5.114.863,84	104.521,00	2,04
15	Vivienda y urbanismo.	2.350.989,00	784.500,00	1.566.489,00	199,68
16	Bienestar comunitario .	10.713.488,00	12.397.200,00	-1.683.712,00	-13,58
17	Medio ambiente.	3.910.438,00	2.068.000,00	1.842.438,00	89,09
23	Servicios Sociales y promoción social.	2.314.643,04	2.536.344,56	-221.701,52	-8,74
24	Fomento del Empleo.	344.470,00	419.565,00	-75.095,00	-17,90
31	Sanidad.	604.955,45	653.408,45	-48.453,00	-7,42
32	Educación.	2.248.790,00	2.463.560,23	-214.770,23	-8,72
33	Cultura.	4.277.924,84	4.613.128,55	-335.203,71	-7,27
34	Deporte.	5.126.563,91	5.176.300,00	-49.736,09	-0,96
43	Comercio, turismo y pequeñas y medianas empresas.	246.385,00	374.515,00	-128.130,00	-34,21
49	Otras actuaciones de carácter económico.	26.850,00	42.970,00	-16.120,00	-37,51
91	Órganos de gobierno.	521.477,50	563.680,00	-42.202,50	-7,49
92	Servicios de carácter general.	4.056.095,00	3.434.132,00	621.963,00	18,11
93	Administración financiera y tributaria.	718.814,00	717.250,00	1.564,00	0,22

Como quiera que hay concejalías que tienen programas de varias políticas de gasto, y políticas de gasto que abarcan varias concejalías, el conocimiento de la reestructuración operada en el capítulo II de gastos también requiere el análisis del siguiente cuadro:

Org.	Concejalía	Inicial 2013	Inicial 2012	(2013 - 2012)	%
	TOTAL	42.681.268,58	41.359.417,63	1.321.850,95	3,20
100	COORDINACION GENERAL DEL GOBIERNO Y ADMINISTRACION PUBLICA	1.515.816,50	1.818.460,00	-302.643,50	-16,64
101	SEG.CIUDADANA, SAMER, PROT.CIVIL, TRAFICO, FERIAS Y FIESTAS	6.538.734,84	6.584.213,84	-45.479,00	-0,69
102	URBANISMO, INFRAESTRUCTURAS PUBLICAS Y VIVIENDA	243.855,00	145.600,00	98.255,00	67,48
103	SERVICIOS A LA CIUDAD	17.870.342,00	12.316.930,00	5.553.412,00	45,09
104	RECURSOS HUMANOS	542.100,00	703.522,00	-161.422,00	-22,94
105	HACIENDA Y REGIMEN INTERIOR	1.944.970,00	1.810.750,00	134.220,00	7,41
106	EDUCACION Y CULTURA	4.929.826,84	5.448.488,78	-518.661,94	-9,52
107	DEPORTES	5.126.563,91	5.176.300,00	-49.736,09	-0,96
108	ECONOMICA, EMPLEO Y CONSUMO	467.705,00	522.600,00	-54.895,00	-10,50
109	SERVICIOS SOCIALES	1.926.987,04	2.112.544,56	-185.557,52	-8,78
110	SANIDAD, FAMILIA Y MENOR	992.611,45	1.077.208,45	-84.597,00	-7,85
111	DISTRITO CENTRO	44.500,00	1.116.500,00	-1.072.000,00	-96,01
112	DISTRITO SUR	44.500,00	1.131.500,00	-1.087.000,00	-96,07
113	DISTRITO NORTE	65.218,00	921.500,00	-856.282,00	-92,92
114	JUVENTUD	427.538,00	473.300,00	-45.762,00	-9,67

Ya se he manifestado en el informe del Presupuesto General que hay un desfase de dos millones de euros en el Ahorro Neto, es decir, que es un Presupuesto con un Ahorro Bruto inferior al que figuraba en el Plan de Ajuste acordado con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Esta circunstancia puede generar un déficit en la liquidación presupuestaria (escenarios

Ayuntamiento de
Las Rozas

con ajustes SEC'95 en términos de Caja) y hay que considerar que en 2013 la anualidad de amortización e intereses es de 5,6 millones de euros, pero en 2014 la carga financiera ascenderá a 7,8 millones de euros y en 2015 a 7,5 millones, bajando a 4,6 millones en 2016, motivado todo ello por los reducidos plazos de amortización de los préstamos concertados con motivo del Plan de saneamiento 2009-15 amparado en el RDL 5/2009.

La *Ley* 17/2012 *de Presupuestos Generales del Estado para 2013* ha venido a permitir la refinanciación de los préstamos citados para prolonga el plazo de amortización y también habrá que amortizar deuda anticipadamente (en cumplimiento del Art. 32 de la **LOEPySF**) por el superávit que previsiblemente resulte de la liquidación presupuestaria de 2012, siempre y cuando exista Remanente de Tesorería suficiente para hacerlo. Ya sea mediante la primera o la segunda opción (o la combinación de ambas), es posible que, para absorber el desfase del Presupuesto con el Plan de Ajuste aprobado que se ha reseñado, no sea necesario retenerlos en su totalidad los quinientos mil euros de crédito presupuestario disponible que deje esta adjudicación y en el Marco Presupuestario 2013-16 que por imperativo del Art. 29 de la **LOEPySF** hay que remitir antes del 15 de marzo (**Orden HAP 2105/2013**, de 12 de octubre, Art. 6) si se han reducido las previsiones de carga financiera de 2015 y 2016, se pueda utilizar para las finalidades que considere la Corporación que mejor se ajustan al interés público.

El ***Órgano competente*** para adjudicar este contrato es el Pleno de la Corporación (toda vez que el valor del contrato supera el 10 por 100 de los recursos ordinarios y los seis millones de euros) aunque lo ha delegado en la ***Junta de Gobierno Local*** (acuerdo plenario de 1 de julio de 2011).

En Las Rozas de Madrid, a 19 de enero de 2013

El Interventor general,

La TAG de fiscalización

Fdo. : Fernando Álvarez Rodríguez

Fdo: Mercedes Bueno Vico

Ayuntamiento de Las Rozas

Escenario Presupuestario sin ajustes — **PIB= Escenario base** — **IPC anual 1,9%**

	INGRESOS	Liq 2009	Liq 2010	Liq 2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	IMPUESTOS DIRECTOS	45.402	48.618	52.191	59.328	60.651	65.832	66.640	68.778	70.789	72.373	73.068	73.782	74.514	75.266
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	3.190	2.615	3.674	3.772	3.892	4.017	4.147	4.282	4.420	4.564	4.712	4.866	5.025	5.190
3	TASAS Y OTROS INGRESOS (sin Cuot.Urba.)	9.169	9.210	9.533	10.055	10.895	11.268	11.654	12.055	12.470	12.900	13.346	13.808	14.287	14.784
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.751	15.184	13.180	14.193	14.100	14.534	14.984	15.664	16.458	16.980	17.520	18.080	18.660	19.262
5	INGRESOS PATRIMONIALES	759	7.830	4.009	8.219	3.293	3.318	1.843	1.868	1.394	1.421	1.448	1.475	1.503	1.532
	Subtotal corrientes ...	**76.271**	**83.456**	**82.588**	**95.566**	**92.831**	**98.969**	**99.268**	**102.646**	**105.532**	**108.237**	**110.094**	**112.011**	**113.990**	**116.033**
6	ENAJENACION INVERSIONES	112	158	30	9.153	7.000	6.000	6.000	4.000	2.000	1.000				
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.089	11.678	935	80	82	83	85	87	88	90	92	94	96	98
	Subtotal Capital ...	**8.200**	**11.836**	**965**	**9.233**	**7.082**	**6.083**	**6.085**	**4.087**	**2.088**	**1.090**	**92**	**94**	**96**	**98**
	Subtotal No-financieros ...	**84.472**	**95.293**	**83.553**	**104.799**	**99.913**	**105.052**	**105.353**	**106.733**	**107.620**	**109.327**	**110.186**	**112.104**	**114.085**	**116.130**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	433	432	385	500	3.000	1.000	1.000	1.000	750	750	500	500	500	500
9	PASIVOS FINANCIEROS	15.500	16.000	10.718	8.177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Subtotal Financieros ...	**15.933**	**16.432**	**11.103**	**8.677**	**3.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**750**	**750**	**500**	**500**	**500**	**500**
	TOTAL ...	**100.405**	**111.724**	**94.656**	**113.476**	**102.913**	**106.053**	**106.353**	**107.733**	**108.370**	**110.077**	**110.686**	**112.605**	**114.585**	**116.630**

	GASTOS	Liq 2009	Liq 2010	Liq 2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	GASTOS DE PERSONAL	37.187	36.219	35.592	41.727	42.520	43.328	44.151	44.990	45.845	46.716	47.603	48.508	49.429	50.368
2	GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	39.341	35.683	38.607	41.359	42.145	42.946	43.762	44.593	45.440	46.304	47.183	48.080	48.993	49.924
3	GASTOS FINANCIEROS	116	574	738	1.919	1.700	1.512	1.243	1.030	889	747	604	492	379	266
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.601	1.588	1.649	2.321	2.365	2.410	2.456	2.502	2.550	2.598	2.648	2.698	2.749	2.802
	Subtotal corrientes ...	**78.245**	**74.064**	**76.586**	**87.326**	**88.730**	**90.195**	**91.611**	**93.115**	**94.724**	**96.365**	**98.038**	**99.777**	**101.551**	**103.360**
6	INVERSIONES REALES	32.069	20.964	23.455	17.292	12.000	10.000	9.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	510	406	142	343	350	357	364	371	379	386	394	402	410	418
	Subtotal Capital ...	**32.579**	**21.370**	**23.597**	**17.635**	**12.350**	**10.357**	**9.364**	**10.371**	**10.379**	**10.386**	**10.394**	**10.402**	**10.410**	**10.418**
	Subtotal No-financieros ...	**110.824**	**95.434**	**100.183**	**104.961**	**101.080**	**100.552**	**100.975**	**103.487**	**105.103**	**106.751**	**108.432**	**110.179**	**111.961**	**113.778**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	479	366	410	500	500	500	500	501	502	503	504	505	506	507
9	PASIVOS FINANCIEROS	97	327	1.508	4.575	4.838	6.566	6.160	4.465	3.631	3.681	2.639	2.659	2.679	2.188
	Subtotal Financieros ...	**575**	**693**	**1.918**	**5.075**	**5.338**	**7.066**	**6.660**	**4.967**	**4.133**	**4.184**	**3.143**	**3.164**	**3.185**	**2.695**
	TOTAL ...	**111.400**	**96.128**	**102.101**	**110.036**	**106.418**	**107.618**	**107.635**	**108.453**	**109.235**	**110.935**	**111.575**	**113.343**	**115.146**	**116.474**

Descripción	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ahorro Bruto ...	**-1.974**	**9.392**	**6.002**	**8.240**	**4.101**	**8.774**	**7.657**	**9.531**	**10.808**	**11.872**	**12.056**	**12.233**	**12.439**	**12.672**
Ahorro Neto ...	**-2.071**	**9.065**	**4.494**	**3.665**	**-737**	**2.208**	**1.497**	**5.065**	**7.177**	**8.191**	**9.417**	**9.575**	**9.760**	**10.484**
Capacidad(+) / Necesidad(-) financiación	**-26.353**	**-142**	**-16.630**	**-162**	**-1.167**	**4.501**	**4.378**	**3.246**	**2.517**	**2.576**	**1.754**	**1.925**	**2.124**	**2.352**
Tanto por ciento	**-31,20%**	**-0,15%**	**-19,90%**	**-0,15%**	**-1,17%**	**4,28%**	**4,16%**	**3,04%**	**2,34%**	**2,36%**	**1,59%**	**1,72%**	**1,86%**	**2,03%**
SUPERAVIT (+) / DÉFICIT (-) ANUAL	**-10.995**	**15.597**	**-7.445**	**3.440**	**-3.505**	**-1.566**	**-1.282**	**-721**	**-865**	**-858**	**-889**	**-738**	**-560**	**156**
Tanto por ciento	**-10,95%**	**13,96%**	**-7,87%**	**3,03%**	**-3,41%**	**-1,48%**	**-1,21%**	**-0,67%**	**-0,80%**	**-0,78%**	**-0,80%**	**-0,66%**	**-0,49%**	**0,13%**
Crecimiento gastos no-financieros		**-13,89%**	**4,98%**	**4,77%**	**-3,70%**	**-0,52%**	**0,42%**	**2,49%**	**1,56%**	**1,57%**	**1,57%**	**1,61%**	**1,62%**	**1,62%**
Crecimiento gasto total		**-13,71%**	**6,21%**	**7,77%**	**-3,29%**	**1,13%**	**0,02%**	**0,76%**	**0,72%**	**1,56%**	**0,58%**	**1,58%**	**1,59%**	**1,15%**

Escenario Presupuestario con ajustes (recaudado corriente+cerrados) — **IPC anual 1,9%** — **PIB= Escenario base**

	INGRESOS	Liq 2009	Liq 2010	Liq 2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	IMPUESTOS DIRECTOS	40.859	49.340	49.420	54.760	55.981	60.763	61.508	63.482	65.339	66.800	67.442	68.101	68.777	69.470
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	3.115	2.874	3.394	3.739	3.859	3.983	4.111	4.245	4.382	4.524	4.671	4.824	4.981	5.145
3	TASAS Y OTROS INGRESOS (sin Cuot.Urba.)	8.995	9.445	9.050	9.924	10.754	11.121	11.503	11.898	12.307	12.732	13.172	13.628	14.101	14.591
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.751	15.184	12.618	14.193	14.100	14.534	14.984	15.664	16.458	16.980	17.520	18.080	18.660	19.262
5	INGRESOS PATRIMONIALES	759	7.830	3.616	8.219	3.293	3.318	1.843	1.868	1.394	1.421	1.448	1.475	1.503	1.532
	Subtotal corrientes ...	**71.479**	**84.673**	**78.098**	**90.834**	**87.986**	**93.719**	**93.949**	**97.156**	**99.880**	**102.457**	**104.253**	**106.108**	**108.023**	**110.000**
6	ENAJENACION INVERSIONES	112	158	30	9.153	7.000	6.000	6.000	4.000	2.000	1.000	0	0	0	0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.089	11.678	935	954	973	992	1.012	1.032	1.053	1.074	1.096	1.117	1.140	1.163
	Subtotal Capital ...	**8.200**	**11.836**	**965**	**10.107**	**7.973**	**6.992**	**7.012**	**5.032**	**3.053**	**2.074**	**1.096**	**1.117**	**1.140**	**1.163**
	Subtotal No-financieros ...	**79.679**	**96.509**	**79.063**	**100.941**	**95.959**	**100.711**	**100.961**	**102.189**	**102.933**	**104.531**	**105.349**	**107.225**	**109.162**	**111.162**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	433	432	385	500	3.000	1.000	1.000	1.000	750	750	500	500	500	500
9	PASIVOS FINANCIEROS	15.500	16.000	10.718	8.177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Subtotal Financieros ...	**15.933**	**16.432**	**11.103**	**8.677**	**3.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**750**	**750**	**500**	**500**	**500**	**500**
	TOTAL ...	**95.612**	**112.941**	**90.166**	**109.618**	**98.959**	**101.711**	**101.961**	**103.189**	**103.683**	**105.281**	**105.849**	**107.725**	**109.662**	**111.662**

	GASTOS	Liq 2009	Liq 2010	Liq 2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	GASTOS DE PERSONAL	37.187	36.219	35.592	35.885	36.992	38.128	39.294	40.041	40.802	41.577	42.367	43.172	43.992	44.828
2	GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	39.341	35.683	38.607	37.489	38.665	40.798	41.573	42.363	43.168	43.988	44.824	45.676	46.544	47.428
3	GASTOS FINANCIEROS	116	574	738	1.919	1.700	1.512	1.243	1.030	889	747	604	492	379	266
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.601	1.588	1.649	2.089	2.129	2.169	2.210	2.252	2.295	2.339	2.383	2.428	2.474	2.522
	Subtotal corrientes ...	**78.245**	**74.064**	**76.586**	**77.382**	**79.487**	**82.607**	**84.321**	**85.687**	**87.154**	**88.651**	**90.178**	**91.768**	**93.389**	**95.043**
6	INVERSIONES REALES	32.069	20.964	23.455	17.292	12.000	10.000	9.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	510	406	142	343	350	357	364	371	379	386	394	402	410	418
	Subtotal Capital ...	**32.579**	**21.370**	**23.597**	**17.635**	**12.350**	**10.357**	**9.364**	**10.371**	**10.379**	**10.386**	**10.394**	**10.402**	**10.410**	**10.418**
	Subtotal No-financieros ...	**110.824**	**95.434**	**100.183**	**95.017**	**91.836**	**92.964**	**93.685**	**96.058**	**97.533**	**99.037**	**100.572**	**102.170**	**103.799**	**105.461**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	479	366	410	500	500	500	500	501	502	503	504	505	506	507
9	PASIVOS FINANCIEROS	97	327	1.508	4.575	4.838	6.566	6.160	4.465	3.631	3.681	2.639	2.659	2.679	2.188
	Subtotal Financieros ...	**575**	**693**	**1.918**	**5.075**	**5.338**	**7.066**	**6.660**	**4.967**	**4.133**	**4.184**	**3.143**	**3.164**	**3.185**	**2.695**
	TOTAL ...	**111.400**	**96.128**	**102.101**	**100.092**	**97.175**	**100.030**	**100.344**	**101.024**	**101.665**	**103.221**	**103.715**	**105.333**	**106.984**	**108.157**

Descripción	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ahorro Bruto ...	**-6.767**	**10.608**	**1.512**	**13.452**	**8.499**	**11.112**	**9.628**	**11.470**	**12.726**	**13.806**	**14.075**	**14.340**	**14.633**	**14.956**
Ahorro Neto ...	**-6.863**	**10.281**	**4**	**8.877**	**3.661**	**4.545**	**3.469**	**7.004**	**9.096**	**10.125**	**11.436**	**11.681**	**11.955**	**12.768**
Capacidad(+) / Necesidad(-) financiación	**-31.145**	**1.075**	**-21.120**	**5.924**	**4.122**	**7.747**	**7.277**	**6.131**	**5.401**	**5.493**	**4.777**	**5.056**	**5.363**	**5.701**
Tanto por ciento	**-39,09%**	**1,11%**	**-26,71%**	**5,87%**	**4,30%**	**7,69%**	**7,21%**	**6,00%**	**5,25%**	**5,26%**	**4,53%**	**4,71%**	**4,91%**	**5,13%**
SUPERAVIT (+) / DÉFICIT (-) ANUAL	**-15.787**	**16.813**	**-11.935**	**9.526**	**1.784**	**1.681**	**1.617**	**2.164**	**2.018**	**2.060**	**2.134**	**2.392**	**2.679**	**3.506**
Tanto por ciento	**-16,51%**	**14,89%**	**-13,24%**	**8,69%**	**1,80%**	**1,65%**	**1,59%**	**2,10%**	**1,95%**	**1,96%**	**2,02%**	**2,22%**	**2,44%**	**3,14%**
Crecimiento gastos no-financieros		**-13,89%**	**4,98%**	**-5,16%**	**-3,35%**	**1,23%**	**0,78%**	**2,53%**	**1,54%**	**1,54%**	**1,55%**	**1,59%**	**1,59%**	**1,60%**
Crecimiento gasto total		**-13,71%**	**6,21%**	**-1,97%**	**-2,91%**	**2,94%**	**0,31%**	**0,68%**	**0,63%**	**1,53%**	**0,48%**	**1,56%**	**1,57%**	**1,10%**

Ayuntamiento de
Las Rozas

Escenario Presupuestario sin ajustes

PIB= Escenario base
IPC anual 1,2%

	INGRESOS	Liquidación Liq 2009	Liq 2010	Liq 2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	IMPUESTOS DIRECTOS	45.402	48.618	52.191	57.976	61.909	65.981	66.611	68.711
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	3.190	2.615	3.674	4.452	2.775	2.798	2.865	2.951
3	TASAS Y OTROS INGRESOS (sin Cuot.Urba.)	9.169	9.210	9.533	13.203	9.847	10.149	10.489	10.862
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.751	15.184	13.180	13.673	12.096	12.836	12.983	13.202
5	INGRESOS PATRIMONIALES	759	7.830	4.009	8.219	3.135	5.178	3.725	3.777
	Subtotal corrientes ...	**76.271**	**83.456**	**82.588**	**97.523**	**89.762**	**96.941**	**96.673**	**99.504**
6	ENAJENACION INVERSIONES	112	158	30	7.803	6.200	4.000	6.000	4.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.089	11.678	935	80	0	0	0	0
	Subtotal Capital ...	**8.200**	**11.836**	**965**	**7.883**	**6.200**	**4.000**	**6.000**	**4.000**
	Subtotal No-financieros ...	**84.472**	**95.293**	**83.553**	**105.406**	**95.962**	**100.941**	**102.673**	**103.504**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	433	432	385	500	500	500	500	500
9	PASIVOS FINANCIEROS	15.500	16.000	10.718	4.162	2.716	0	0	0
	Subtotal Financieros ...	**15.933**	**16.432**	**11.103**	**4.662**	**3.216**	**500**	**500**	**500**
	TOTAL ...	**100.405**	**111.724**	**94.656**	**110.067**	**99.178**	**101.441**	**103.173**	**104.004**

	GASTOS	Liq 2009	Liq 2010	Liq 2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	GASTOS DE PERSONAL	37.187	36.219	35.592	41.727	36.968	37.523	38.160	38.885
2	GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	39.341	35.683	38.607	41.359	42.811	43.453	44.192	45.032
3	GASTOS FINANCIEROS	116	574	738	1.919	1.911	1.922	1.634	1.409
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.601	1.588	1.649	2.321	2.493	2.530	2.573	2.622
	Subtotal corrientes ...	**78.245**	**74.064**	**76.586**	**87.326**	**84.183**	**85.428**	**86.560**	**87.948**
6	INVERSIONES REALES	32.069	20.964	23.455	17.292	9.479	6.500	6.500	10.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	510	406	142	343	322	328	335	342
	Subtotal Capital ...	**32.579**	**21.370**	**23.597**	**17.635**	**9.801**	**6.828**	**6.835**	**10.342**
	Subtotal No-financieros ...	**110.824**	**95.434**	**100.183**	**104.961**	**93.984**	**92.256**	**93.395**	**98.290**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	479	366	410	500	500	500	500	501
9	PASIVOS FINANCIEROS	97	327	1.508	4.575	4.694	5.897	5.879	3.272
	Subtotal Financieros ...	**575**	**693**	**1.918**	**5.075**	**5.194**	**6.397**	**6.379**	**3.773**
	TOTAL ...	**111.400**	**96.128**	**102.101**	**110.036**	**99.178**	**98.653**	**99.774**	**102.063**

Descripción	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ahorro Bruto ...	**-1.974**	**9.392**	**6.002**	**10.197**	**5.579**	**11.513**	**10.113**	**11.556**
Ahorro Neto ...	**-2.071**	**9.065**	**4.494**	**5.622**	**885**	**5.616**	**4.234**	**8.284**
Capacidad(+) / Necesidad(-) financiación	**-26.353**	**-142**	**-16.630**	**445**	**1.978**	**8.685**	**9.278**	**5.214**
Tanto por ciento	**-31,20%**	**-0,15%**	**-19,90%**	**0,42%**	**2,06%**	**8,60%**	**9,04%**	**5,04%**
SUPERAVIT (+) / DÉFICIT (-) ANUAL	**-10.995**	**15.597**	**-7.445**	**31**	**0**	**2.788**	**3.399**	**1.941**
Tanto por ciento	**-10,95%**	**13,96%**	**-7,87%**	**0,03%**	**0,00%**	**2,75%**	**3,29%**	**1,87%**
Crecimiento gastos no-financieros		**-13,89%**	**4,98%**	**4,77%**	**-10,46%**	**-1,84%**	**1,23%**	**5,24%**
REGLA DE GASTO				**5,21%**	**-10,85%**	**-1,56%**	**1,50%**	**5,48%**
REGLA DE GASTO 2ª aprox.				**9,17%**	**-11,88%**	**-1,65%**	**1,51%**	**5,63%**
LIMITE DE GASTO NO-FINANCIERO				**104.961**	**93.984**	**92.256**	**93.395**	**98.290**
Remanente Tesorería Gastos Generales	**-21.710**	**201**	**219**	**250**	**250**	**3.038**	**6.437**	**8.378**
Crecimiento gasto total		**-13,71%**	**6,21%**	**7,77%**	**-9,87%**	**-0,53%**	**1,14%**	**2,29%**

Ayuntamiento de
Las Rozas

Escenario Presupuestario con ajustes (recaudado corriente+cerrados)

IPC anual

PIB= Escenario base

		Liquidación							
	INGRESOS	**Liq 2009**	**Liq 2010**	**Liq 2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
1	IMPUESTOS DIRECTOS	40.859	49.340	49.420	53.512	57.142	60.900	61.482	63.420
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	3.115	2.874	3.394	4.414	2.751	2.774	2.840	2.926
3	TASAS Y OTROS INGRESOS (sin Cuot.Urba.)	8.995	9.445	9.050	13.031	9.719	10.016	10.352	10.721
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.751	15.184	12.618	13.673	12.096	12.836	12.983	13.202
5	INGRESOS PATRIMONIALES	759	7.830	3.616	8.219	3.135	5.178	3.725	3.777
	Subtotal corrientes ...	**71.479**	**84.673**	**78.098**	**92.848**	**84.842**	**91.704**	**91.383**	**94.046**
6	ENAJENACION INVERSIONES	112	158	30	7.803	6.200	4.000	6.000	4.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.089	11.678	935	954	973	992	1.012	1.032
	Subtotal Capital ...	**8.200**	**11.836**	**965**	**8.757**	**7.173**	**4.992**	**7.012**	**5.032**
	Subtotal No-financieros ...	**79.679**	**96.509**	**79.063**	**101.605**	**92.015**	**96.696**	**98.395**	**99.078**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	433	432	385	500	500	500	500	500
9	PASIVOS FINANCIEROS	15.500	16.000	10.718	8.181	0	0	0	0
	Subtotal Financieros ...	**15.933**	**16.432**	**11.103**	**8.681**	**500**	**500**	**500**	**500**
	TOTAL ...	**95.612**	**112.941**	**90.166**	**110.286**	**92.515**	**97.197**	**98.895**	**99.579**

	GASTOS	**Liq 2009**	**Liq 2010**	**Liq 2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
1	GASTOS DE PERSONAL	37.187	36.219	35.592	37.554	35.489	36.397	37.397	38.108
2	GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	39.341	35.683	38.607	37.489	40.242	41.281	42.424	43.681
3	GASTOS FINANCIEROS	116	574	738	1.919	1.911	1.922	1.634	1.409
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.601	1.588	1.649	2.089	2.244	2.277	2.316	2.360
	Subtotal corrientes ...	**78.245**	**74.064**	**76.586**	**79.051**	**79.886**	**81.876**	**83.771**	**85.557**
6	INVERSIONES REALES	32.069	20.964	23.455	17.292	9.479	6.500	6.500	10.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	510	406	142	343	322	328	335	342
	Subtotal Capital ...	**32.579**	**21.370**	**23.597**	**17.635**	**9.801**	**6.828**	**6.835**	**10.342**
	Subtotal No-financieros ...	**110.824**	**95.434**	**100.183**	**96.686**	**89.687**	**88.705**	**90.606**	**95.899**
8	ACTIVOS FINANCIEROS	479	366	410	500	500	500	500	501
9	PASIVOS FINANCIEROS	97	327	1.508	4.575	4.694	5.897	5.879	3.272
	Subtotal Financieros ...	**575**	**693**	**1.918**	**5.075**	**5.194**	**6.397**	**6.379**	**3.773**
	TOTAL ...	**111.400**	**96.128**	**102.101**	**101.761**	**94.881**	**95.102**	**96.985**	**99.672**

Descripción	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Ahorro Bruto ...	**-6.767**	**10.608**	**1.512**	**13.797**	**4.956**	**9.828**	**7.611**	**8.489**
Ahorro Neto ...	**-6.863**	**10.281**	**4**	**9.222**	**262**	**3.931**	**1.732**	**5.217**
Capacidad(+) / Necesidad(-) financiación	**-31.145**	**1.075**	**-21.120**	**4.919**	**2.328**	**7.992**	**7.788**	**3.179**
Tanto por ciento	**-39,09%**	**1,11%**	**-26,71%**	**4,84%**	**2,53%**	**8,26%**	**7,92%**	**3,21%**
SUPERAVIT (+) / DÉFICIT (-) ANUAL	**-15.787**	**16.813**	**-11.935**	**8.525**	**-2.366**	**2.095**	**1.909**	**-93**
Tanto por ciento	**-16,51%**	**14,89%**	**-13,24%**	**7,73%**	**-2,56%**	**2,15%**	**1,93%**	**-0,09%**
Crecimiento gastos no-financieros		**-13,89%**	**4,98%**	**-3,49%**	**-7,24%**	**-1,10%**	**2,14%**	**5,84%**
REGLA DE GASTO				**-3,22%**	**-7,61%**	**-0,79%**	**2,44%**	**6,10%**
REGLA DE GASTO 2ª aprox.				**0,23%**	**-8,65%**	**-0,85%**	**2,48%**	**6,27%**
LIMITE DE GASTO NO-FINANCIERO				**96.686**	**89.687**	**88.705**	**90.606**	**95.899**
Remanente Tesorería Gastos Generales	**-21.710**	**201**	**219**	**8.744**	**6.378**	**8.472**	**10.382**	**10.289**
Crecimiento gasto total		**-13,71%**	**6,21%**	**-0,33%**	**-6,76%**	**0,23%**	**1,98%**	**2,77%**

Ayuntamiento de Las Rozas

***Asunto**: Evaluación anual de la ejecución del Plan de saneamiento 2009-15*

INFORME DE INTERVENCIÓN

A continuación se cuantifica el resultado del catálogo de medidas de disciplina presupuestaria que figuraban en el Plan de Saneamiento 200-15, a la luz de los datos que resultan de la liquidación presupuestaria del ejercicio 2011, una vez aprobada por decreto de Alcaldía. Se cita el texto del Plan de Saneamiento en un tipo de letra y, para diferenciarlo, los comentarios se hacen con otro formato.

8.1. En materia de organización y presupuestos

Implantación y desarrollo de técnicas de ***Presupuesto por programas*** y proyectos. A la creación, a iniciativa de la Alcaldía, en julio de 2007 de la Unidad Administrativa de Presupuestos, la definición de objetivos e indicadores en los programas presupuestarios con los que se han elaborado los Presupuestos Generales de 2008 y 2009 y el seguimiento mensual de la ejecución que desde esta Unidad Administrativa se realiza, junto con el resumen anual de costes de los servicios que permita el análisis de eficiencia y eficacia en su prestación, se puede incorporar el informe de eficacia en los expedientes que se sometan a fiscalización, en orden a comprobar que no se crean servicios o se amplían los existentes más allá de los que estaban aprobados por el Pleno con el documento presupuestario anual.

Esta medida ha permitido elaborar los estudios de costes y rendimiento de los servicios que se acompañaron a las cuentas generales y que se adjuntan.

Congelación de retribuciones de Altos cargos (llevan congeladas desde 2007) y aplicación estricta de las previsiones de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para funcionarios y personal laboral.

Congelación de la Oferta Pública de Empleo, permitiendo la provisión de vacantes tan solo en casos totalmente justificados. Redistribución de efectivos entre los servicios para cubrir las necesidades de los mismos, con particular observancia en variaciones estacionales (por ejemplo, en los meses de julio y agosto se ha cerrado polideportivos, permitiendo tareas de conservación del mismo y que los monitores deportivos atendieran necesidades de los campamentos de verano).

El ***Catalogo de Puestos de Trabajo*** no podrá ser modificado más que con la amortización compensatoria de otros puestos.

Estas medidas, el RDL 8/2010 y las medidas complementarias en materia de sueldos de miembros de la Corporación y personal eventual y de confianza adoptadas con motivo de la entrada en vigor del mismo, permiten ahorrar 601 mil euros anuales en Órganos de gobierno y personal directivo, según el siguiente detalle:

Ayuntamiento de Las Rozas

Artículo	Concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**2.306.376,53 €**	**2.601.588,88 €**	**2.907.864,55 €**	**- 601.488,02 €**	**-20,68%**
10		*Órganos de gobierno y personal directivo.*	*1.085.511,16 €*	*1.078.863,87 €*	*1.176.879,19 €*	*- 91.368,03 €*	*-7,76%*
10	100	Retrib. básicas y otras remun. de miembros de órganos gob.	1.085.511,16 €	1.078.863,87 €	1.176.879,19 €	- 91.368,03 €	-7,76%
11		*Personal eventual.*	*1.220.865,37 €*	*1.522.725,01 €*	*1.730.985,36 €*	*- 510.119,99 €*	*-29,47%*
11	110	Retrib. básicas y otras remuneraciones de personal eventual.	1.220.865,37 €	1.522.725,01 €	1.730.985,36 €	- 510.119,99 €	-29,47%

También se aplicaron reducciones en las indemnizaciones por asistencias a sesiones de miembros de la Corporación:

Artículo	Concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**255.408,06 €**	**247.261,72 €**	**256.556,64 €**	**- 1.148,58 €**	**-0,45%**
23		*Indemnizaciones por razón del servicio.*	*255.408,06 €*	*247.261,72 €*	*256.556,64 €*	*- 1.148,58 €*	*-0,45%*
23	23300	DIETAS DE CARGOS ELECTIVOS	255.408,06 €	247.261,72 €	256.556,64 €	- 1.148,58 €	-0,45%

Y en las de los funcionarios:

Artículo	Concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**61.858,26 €**	**76.590,05 €**	**89.459,41 €**	**- 27.601,15 €**	**-30,85%**
23		*Indemnizaciones por razón del servicio.*	*61.858,26 €*	*76.590,05 €*	*89.459,41 €*	*- 27.601,15 €*	*-30,85%*
23	23020	DIETAS DEL PERSONAL	61.858,26 €	76.590,05 €	89.459,41 €	- 27.601,15 €	-30,85%

También se reduce el gasto del resto de empleados públicos un 4,38 %:

Artículo	Concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**24.690.823,64 €**	**25.212.384,72 €**	**25.822.517,37 €**	**- 1.131.693,73 €**	**-4,38%**
12		*Personal Funcionario.*	*7.572.423,13 €*	*7.741.038,64 €*	*7.964.017,03 €*	*- 391.593,90 €*	*-4,92%*
12	120	Retribuciones básicas.	2.390.352,89 €	2.430.311,24 €	2.464.910,97 €	- 74.558,08 €	-3,02%
12	121	Retribuciones complementarias.	5.182.070,24 €	5.310.727,40 €	5.499.106,06 €	- 317.035,82 €	-5,77%
13		*Personal Laboral.*	*15.472.452,67 €*	*15.930.781,35 €*	*16.156.701,28 €*	*- 684.248,61 €*	*-4,24%*
13	130	Laboral Fijo.	3.684.270,00 €	3.712.366,65 €	4.139.870,35 €	- 455.600,35 €	-11,01%
13	131	Laboral temporal.	11.788.182,67 €	12.218.414,70 €	12.016.830,93 €	- 228.648,26 €	-1,90%
15		*Incentivos al rendimiento.*	*1.645.947,84 €*	*1.540.564,73 €*	*1.701.799,06 €*	*- 55.851,22 €*	*-3,28%*
15	150	Productividad.	1.472.768,88 €	1.485.992,09 €	1.468.257,19 €	4.511,69 €	0,31%
15	151	Gratificaciones.	173.178,96 €	54.572,64 €	233.541,87 €	- 60.362,91 €	-25,85%

Elaborar y ejecutar un ***Plan de Formación continua*** del personal que facilite una mayor eficiencia y calidad en la prestación de los servicios.

No se tiene conocimiento de que se haya elaborado formalmente ningún plan de formación específico del Ayuntamiento, si bien se han impartido cursos de calidad en la atención al público y en la dirección de personas durante el ejercicio 2010 y 2011.

Someter la realización de las ***horas extraordinarias*** que fueran necesarias para el funcionamiento de los servicios a la previa autorización de la Concejalía de Personal y Régimen Interno, compensándose las mismas con días libres, abonándose tan solo en casos excepcionales.

Artículo	Concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**173.178,96 €**	**54.572,64 €**	**233.541,87 €**	**- 60.362,91 €**	**-25,85%**
15		*Gratificaciones.*	*173.178,96 €*	*54.572,64 €*	*233.541,87 €*	*- 60.362,91 €*	*-25,85%*
15	15100	GRATIFICACIONES PERSONAL FUNCIONARIO	88.133,73 €	32.766,67 €	90.678,10 €	- 2.544,37 €	-2,81%
15	15101	GRATIFICACIONES PERSONAL LABORAL Y OTROS	85.045,23 €	21.805,97 €	142.863,77 €	- 57.818,54 €	-40,47%

En la evolución de estas gratificaciones habría que "descontar" el efecto de la celebración de procesos electorales y verificar que no existieran otras abonadas en las nóminas con cargo a otros conceptos del Presupuesto, información facilitada por la Concejalía de Recursos Humanos:

MES ABONO	FUNCIONARIOS	LABORALES	FECHA PROCESO
JUNIO 2009	65.865,99	42.975,66	07/06/2009
AGOSTO 2011	64.667,22	41.280,20	22/05/2011
FEBRERO 2012	35.174,36	21.284,63	20/11/2011

El conjunto del Capítulo de Gastos de Personal ha evolucionado según el siguiente resumen:

Artículo	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
	TOTAL	**35.591.821,86 €**	**36.218.564,16 €**	**37.226.141,74 €**	**- 1.634.319,88 €**	**-4,39%**
10	Órganos de gobierno y personal directivo.	1.085.511,16 €	1.078.863,87 €	1.176.879,19 €	*- 91.368,03 €*	-7,76%
11	Personal eventual.	1.220.865,37 €	1.522.725,01 €	1.730.985,36 €	- 510.119,99 €	-29,47%
12	Personal Funcionario.	7.572.423,13 €	7.741.038,64 €	7.964.017,03 €	- 391.593,90 €	-4,92%
13	Personal Laboral.	15.472.452,67 €	15.930.781,35 €	16.156.701,28 €	- 684.248,61 €	-4,24%
15	Incentivos al rendimiento.	1.645.947,84 €	1.540.564,73 €	1.701.799,06 €	- 55.851,22 €	-3,28%
16	Cuotas, prestaciones y gastos soc. a cargo del empleador.	8.594.621,69 €	8.404.590,56 €	8.495.759,82 €	98.861,87 €	1,16%

8.2. En materia de gastos en bienes corrientes y servicios

A pesar de que la ***energía eléctrica y otros suministros*** han tenido aumentos de precios superiores al IPC, los créditos presupuestarios no superarán el porcentaje de este último, debiendo absorberse el aumento de precios mediante reducción de consumos. A estos efectos, además del control efectuado por la Concejalía de Personal y Régimen Interior, la Intervención Municipal enviará copia de las facturas a los servicios que generan los gastos para que estos supervisen los consumos, lecturas y presten su conformidad. La Intervención diseñará un procedimiento informático para, una vez recibida la factura electrónica, incorporar su tramitación mediante el gestor documental y recoger las firmas electrónicamente.

No ha sido posible disciplinar a las grandes compañías para que presenten sus facturas en formato electrónico que permita su incorporación a la base de datos documental, limitándose a ficheros que se incorporan a la contabilidad, pero que no ofrecen una imagen susceptible de ser firmada electrónicamente.

Promover el ***ahorro en el consumo energético*** mediante el control de horarios de encendido y apagado de luces y sistemas de climatización, horarios de alumbrado, menor utilización de vehículos e inversión en energías alternativas.

Se han realizado una auditoria general que por falta de recursos humanos no se ha iniciado su implantación hasta el año 2012, excepción hecha de la inversión en adaptación del alumbrado (con cargo al FEESL).

Se pondrá en marcha un ***plan de concursos públicos*** para la contratación centralizada de los grandes suministros y servicios: Luz, Gas, Telefonía, Carburantes, Seguros, etc.

Ayuntamiento de Las Rozas

Se licitó la energía eléctrica y el Gas, con resultados negativos, habiendo quedado desierto el apartado de energía eléctrica y adjudicado (pero pendiente de firmar, aún) el del Gas, lo que ha impuesto una situación de prórroga de los contratos que hay que regularizar. La evolución del gasto de suministros ha sido (la energía eléctrica ha sido objeto de "periodificación" porque no han coincidido los ejercicios de devengo y de cargo por la cesión de contratos de más de 10 Kw de "*Iberdrola Comercializadora de Ultimo Recurso*" a "*Iberdrola Generación*":

Artículo	Sub-concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**6.086.666,66 €**	**4.490.051,83 €**	**5.275.534,45 €**	**811.132,21 €**	**13,33%**
22		*Material, suministros y otros.*	*6.086.666,66 €*	*4.490.051,83 €*	*5.275.534,45 €*	*811.132,21 €*	*13,33%*
22	22100	Energía eléctrica.	3.790.605,83 €	3.545.932,43 €	3.474.439,22 €	316.166,61 €	8,34%
22	22101	Agua.	488.732,08 €	396.724,06 €	496.167,20 €	- 7.435,12 €	-1,52%
22	22102	Gas.	659.509,28 €	715.910,70 €	591.448,88 €	68.060,40 €	10,32%
22	22103	Combustibles y carburantes.	113.566,01 €	160.706,37 €	102.430,38 €	11.135,63 €	9,81%
22	22104	Vestuario.	95.279,08 €	108.186,52 €	177.772,49 €	- 82.493,41 €	-86,58%
22	22105	Productos alimenticios.	20.149,47 €	24.547,50 €	12.195,84 €	7.953,63 €	39,47%
22	22106	Productos farmacéuticos y material sanitario.	26.286,81 €	30.623,62 €	23.098,47 €	3.188,34 €	12,13%
22	22110	Productos de limpieza y aseo.	25.500,27 €	31.449,37 €	33.191,16 €	- 7.690,89 €	-30,16%
22	22111	Sumin. de repuestos de maquinaria, utillaje y elemtos tpte.	34.634,13 €	58.147,08 €	- €	34.634,13 €	100,00%
22	22113	Manutención de animales.	3.537,96 €	5.348,22 €	6.332,92 €	- 2.794,96 €	-79,00%
22	22114	OTROS SUMINISTROS	128.865,74 €	110.378,43 €	136.093,79 €	- 7.228,05 €	-5,61%

Los contratos de ***servicios con profesionales*** tan solo serán revisados en el porcentaje del IPC que marca la Ley de Contratos del Sector Público y, como máximo, en proporción igual a la revisión de la Ley de Presupuestos. ***El resto de contratos de servicios*** deberán absorber las revisiones de precios mediante disminuciones en la cantidad del servicio prestado, ahorrando en las sustituciones de bajas de enfermedad, jubilaciones, etc. y optimizando los recursos disponibles. No se realizarán nuevas contrataciones que no se justifiquen por la financiación del servicio o la extinción de contratos pretéritos.

Esto está permitiendo ahorrar cerca de dos millones de euros anuales:

Concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
TOTAL		**22.909.464,57 €**	**21.957.091,25 €**	**24.900.062,69 €**	**- 1.990.598,12 €**	**-8,69%**
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales.	22.909.464,57 €	21.957.091,25 €	24.900.062,69 €	- 1.990.598,12 €	-8,69%

Reducción del gasto en material ordinario no inventariable, utilizando las nuevas tecnologías como herramienta de trabajo (el Ayuntamiento participa en la Agrupación Tecnológica municipal del Noroeste para la ***Administración electrónica***, subvencionada por el Plan Avanza).

Aunque la implantación de la E-Aministración sufre más resistencias de las que cabría esperar, la evolución del concepto 220 ha sido:

Concepto	Sub-concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**389.832,83 €**	**411.429,26 €**	**391.749,93 €**	**- 1.917,10 €**	**-0,49%**
220		*Material de oficina.*	*389.832,83 €*	*411.429,26 €*	*391.749,93 €*	*- 1.917,10 €*	*-0,49%*
220	22000	Ordinario no inventariable.	125.757,07 €	151.888,93 €	180.016,87 €	- 54.259,80 €	-43,15%
220	22001	Prensa, revistas, libros y otras publicaciones.	99.289,11 €	92.596,89 €	55.439,83 €	43.849,28 €	44,16%
220	22002	Material informático no inventariable.	82.145,16 €	107.260,13 €	90.221,20 €	- 8.076,04 €	-9,83%
220	22003	OTRO MATERIAL DE OFICINA	59.378,02 €	59.683,31 €	66.072,03 €	- 6.694,01 €	-11,27%

Se presupuesta una ***reducción de al menos el 10 por 100 en los gastos voluntarios*** y se practicará una política de austeridad tanto en actos públicos como de representación (vehículos, publicidad, comunicaciones, ágapes, etc.).

Generándose un ahorro de trescientos treinta y siete mil euros.

Concepto	Sub-concepto	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**358.824,14 €**	**485.201,04 €**	**696.773,11 €**	**- 337.948,97 €**	**-94,18%**
226		*Gastos diversos.*	*358.824,14 €*	*485.201,04 €*	*696.773,11 €*	*- 337.948,97 €*	*-94,18%*
226	22601	Atenciones protocolarias y representativas.	89.764,61 €	139.817,65 €	174.041,09 €	- 84.276,48 €	-93,89%
226	22602	Publicidad y propaganda.	251.173,42 €	289.283,25 €	370.032,80 €	- 118.859,38 €	-47,32%
226	22603	Publicación en Diarios Oficiales.	13.666,64 €	48.172,54 €	135.530,24 €	- 121.863,60 €	-891,69%
226	22606	Reuniones, conferencias y cursos.	4.219,47 €	7.927,60 €	17.168,98 €	- 12.949,51 €	-306,90%

Se realizará un estudio sobre la ***externalización de servicios*** deficitarios.

No se conoce oficialmente estudio alguno en esta materia.

También se va a elaborar un ***plan de nuevas concesiones*** que se reseñan el apartado de ingresos.

Se abordará un Plan de traspaso de prestaciones de servicios que corresponden a otras administraciones y, por supuesto, no se asumirá ninguna nueva.

El resumen evolutivo del Capítulo II por artículos ha sido:

Capítulo	Artículo	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**38.622.704,03 €**	**35.683.321,04 €**	**39.572.803,50 €**	**- 950.099,47 €**	**-2,46%**
2		*GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.*	*38.622.704,03 €*	*35.683.321,04 €*	*39.572.803,50 €*	*- 950.099,47 €*	*-2,46%*
2	20	Arrendamientos y cánones.	618.601,18 €	493.999,83 €	467.965,02 €	150.636,16 €	24,35%
2	21	Reparaciones, mantenimiento y conservación.	1.911.361,65 €	1.958.805,09 €	1.926.010,81 €	- 14.649,16 €	-0,77%
2	22	Material, suministros y otros.	35.769.082,67 €	32.895.629,60 €	36.812.882,58 €	- 1.043.799,91 €	-2,92%
2	23	Indemnizaciones por razón del servicio.	323.658,53 €	334.886,52 €	365.945,08 €	- 42.286,55 €	-13,07%

8.3. En materia de inversiones

La crisis económica exige ***revisar el Plan Cuatrienal de Inversiones*** y condicionar su ejecución a la existencia de compromiso de financiación. Esto supone retardar muchas de ellas al inicio de la próxima fase del ciclo económico y de la ejecución del nuevo Plan General de Ordenación Urbana (que está en fase de aprobación definitiva por la Comunidad Autónoma). En este contexto no se realizará cesión gratuita de suelo alguna a la EMGV sino venta.

Las inversiones se han limitado a finalizar las que estaban iniciadas y financiadas con enajenaciones de solares de 2008 (Nuevo Puente sobre la N-VI en Las Matas, Centros de Salud, etc.) y las encomiendas de gestión a la EMGV, SA que se financian (por acuerdo de la JGL de 23 de marzo de 2011) con ventas de parcelas a terceros interesados o, en su defecto, a la propia EMGV, SA. La evolución de este capítulo ha sido:

Ayuntamiento de
Las Rozas

Capítulo	Artículo	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**23.468.578,20 €**	**20.963.915,74 €**	**32.069.097,88 €**	**- 8.600.519,68 €**	**-36,65%**
6		*INVERSIONES REALES.*	*23.468.578,20 €*	*20.963.915,74 €*	*32.069.097,88 €*	*- 8.600.519,68 €*	*-36,65%*
6	60	Invers nueva en infraestructuras y bienes dest al uso gral	7.776.395,08 €	6.908.541,31 €	9.327.113,81 €	- 1.550.718,73 €	-19,94%
6	61	Invers de reposición de infraes y bienes dest al uso gral	1.279.894,67 €	2.532.458,62 €	3.158.178,53 €	- 1.878.283,86 €	-146,75%
6	62	Inversión nueva asociada al funcionam operat de los serv.	8.845.166,73 €	9.366.121,36 €	14.495.931,17 €	- 5.650.764,44 €	-63,89%
6	63	Inv de repos asociada al funcionamiento operat de los serv	5.423.615,66 €	1.979.731,29 €	4.732.225,96 €	691.389,70 €	12,75%
6	64	Gastos en inversiones de carácter inmaterial.	113.889,34 €	177.063,16 €	144.032,01 €	- 30.142,67 €	-26,47%
6	68	Gastos en inversiones de bienes patrimoniales.	29.616,72 €	- €	211.616,40 €	- 181.999,68 €	-614,52%

8.4. En materia de gestión de ingresos

En 2008 se realizó un incremento de tipos impositivos y coeficientes en 3 puntos por encima del IPC.

La revisión catastral realizada permitirá mantener el aumento de la principal fuente de ingresos corrientes. Así mismo, la recalificación de suelo en el Plan General de Ordenación Urbana (margen izquierda de la carretera de El Escorial y la Fuente de El Cura) permite realizar una previsión, con criterios muy austeros, de aumento de ***Impuestos directos*** (IBI) del 5 % en 2012 y otro 6 % cuando las primeras viviendas se terminen (en 2014)

Aunque no se ha producido la revisión del PGOU, los aumentos producidos en las bases liquidables del IBI y la incorporación de nuevas unidades (principalmente oficinas) han permitido una favorable evolución de la imposición directa, que ha aumentado 6,8 millones de euros, a pesar de la caída del IRPF en 2010 y 2011:

Artículo	Sub-concepto	Descripción	Derechos Rec. Netos 2011	Derechos Rec. Netos 2010	Derechos Rec. Netos 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**52.191.455,33 €**	**48.617.947,39 €**	**45.402.346,55 €**	**6.789.108,78 €**	**14,95%**
10		*Impuesto sobre la Renta.*	*4.903.560,00 €*	*5.242.428,54 €*	*5.716.799,76 €*	*- 813.239,76 €*	*-14,23%*
10	10000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS	4.903.560,00 €	5.242.428,54 €	5.716.799,76 €	- 813.239,76 €	-14,23%
11		*Impuestos sobre el capital.*	*44.524.599,25 €*	*40.439.583,71 €*	*35.896.745,68 €*	*8.627.853,57 €*	*24,04%*
11	11200	IBI: DE NATURALEZA RUSTICA	46.298,58 €	46.416,88 €	45.852,75 €	445,83 €	0,97%
11	11300	IBI: DE NATURALEZA URBANA	33.516.877,66 €	28.094.789,38 €	25.750.926,82 €	7.765.950,84 €	30,16%
11	11400	IBI: DE CARACTERISTICAS ESPECIALES	1.028,07 €	1.028,07 €		1.028,07 €	
11	11500	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECAN.	4.342.380,03 €	4.277.849,56 €	4.184.875,67 €	157.504,36 €	3,76%
11	11600	IMPTO. SOBRE INCREMENTO VALOR TERRENOS DE NATURA	6.618.014,91 €	8.019.499,82 €	5.915.090,44 €	702.924,47 €	11,88%
13		*Impuesto sobre las Actividades Económicas.*	*2.763.296,08 €*	*2.935.935,14 €*	*3.788.801,11 €*	*- 1.025.505,03 €*	*-27,07%*
13	13000	I.A.E.: EMPRESARIAL	2.474.835,25 €	2.428.136,36 €	3.385.893,81 €	- 911.058,56 €	-26,91%
13	13001	I.A.E.: PROFESIONALES Y ARTISTICAS	130,38 €	- 893,32 €	130,38 €	- €	0,00%
13	13002	I.A.E.: CUOTAS NACIONALES Y PROVINCIALES	288.330,45 €	508.692,10 €	402.776,92 €	- 114.446,47 €	-28,41%

Los ***Impuestos indirectos*** tienen previstos unos aumentos en 2009, 2010 y en 2011, fruto de las previsiones del PGOU, que están elaboradoras sobre un escenario de lenta recuperación del sector inmobiliario.

Finalmente ni el PGOU fue aprobado ni se ha producido recuperación alguna del sector inmobiliario, debiéndose revisar aquellas previsiones. Aún y así y a pesar de la desfavorable evolución de los impuestos indirectos del Estado (excepto el del tabaco), el conjunto del capítulo II ha subido 484 mil euros por la positiva evolución de la recaudación por Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras:

Ayuntamiento de Las Rozas

Artículo	Sub-concepto	Descripción	Derechos Rec. Netos 2011	Derechos Rec. Netos 2010	Derechos Rec. Netos 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**3.674.492,81 €**	**2.614.500,51 €**	**3.190.204,74 €**	**484.288,07 €**	**15,18%**
21		*Impuestos sobre el Valor Añadido.*	*1.384.175,52 €*	*704.781,12 €*	*1.428.958,56 €*	*- 44.783,04 €*	*-3,13%*
21	21000	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	1.384.175,52 €	704.781,12 €	1.428.958,56 €	- 44.783,04 €	-3,13%
22		*Sobre consumos específicos.*	*381.901,68 €*	*478.729,98 €*	*334.771,08 €*	*47.130,60 €*	*14,08%*
22	22000	SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS	21.453,48 €	17.775,07 €	24.362,88 €	- 2.909,40 €	-11,94%
22	22001	SOBRE CERVEZA	7.576,44 €	6.635,87 €	7.111,32 €	465,12 €	6,54%
22	22003	SOBRE LABORES DE TABACO	173.014,32 €	264.981,32 €	126.019,56 €	46.994,76 €	37,29%
22	22004	SOBRE HIDROCARBUROS	179.361,12 €	188.936,32 €	176.747,28 €	2.613,84 €	1,48%
22	22006	SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS	496,32 €	401,40 €	530,04 €	- 33,72 €	-6,36%
29		*Otros impuestos indirectos.*	*1.908.415,61 €*	*1.430.989,41 €*	*1.426.475,10 €*	*481.940,51 €*	*33,79%*
29	29000	IMPUESTO.S/CONSTRUCCIONES, INSTALAC. Y OBRA	1.908.415,61 €	1.430.989,41 €	1.426.475,10 €	481.940,51 €	33,79%

Se realizará y ejecutará un ***Plan de Inspección*** tributaria que tendrá sus principales efectos en la Imposición indirecta, tasas y el IAE.

Asignatura pendiente.

También se potenciarán ***planes de actualización de la base de datos fiscal*** (actualización de datos de contribuyentes, cruce con AEAT, investigación de deudores por más de un recibo/liquidación para depurar posibles errores, mantenimiento de las altas y modificaciones de bienes inmuebles en el marco del convenio de colaboración con el Catastro, retorno a la base de datos de la información obtenida en el proceso recaudatorio, etc.), que han de repercutir tanto en el aumento de la base imponible como en el porcentaje de recaudación.

Estos trabajos se han realizado de modo sistemático, permitiendo disponer de un fichero de contribuyentes muy actualizado, que permite porcentajes de gestión de las listas cobratorias en periodo voluntario muy elevados. Aquí hay que recordar que los ingresos de tributos de 2010 según criterio de caja del SEC'95 (recaudado de corriente más cerrados) superó la cifra que resulta con criterio de devengo puro (derechos reconocidos netos del ejercicio corriente), debido a la mejora de eficacia de recaudatoria en vía ejecutiva. Como indicador cuantitativo conviene fijar se en la evolución de los recargos de apremio, de prórroga y en los intereses de demora liquidados en el periodo:

Artículo	Sub-concepto	Descripción	Derechos Rec. Netos 2011	Derechos Rec. Netos 2010	Derechos Rec. Netos 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**773.324,08 €**	**798.769,34 €**	**452.319,92 €**	**321.004,16 €**	**70,97%**
39		*Otros ingresos.*	*773.324,08 €*	*798.769,34 €*	*452.319,92 €*	*321.004,16 €*	*70,97%*
39	39100	Multas por infracciones urbanísticas.	11.078,05 €	-6866,1	6.197,75 €	4.880,30 €	78,74%
39	39200	Recargo por declaración extemporánea sin requerimi. Previo	107.587,13 €	49.098,04 €	0,00 €	107.587,13 €	
39	39211	Recargo de apremio.	395.798,18 €	423.147,07 €	284.367,71 €	111.430,47 €	39,19%
39	39300	INTERESES DE DEMORA	258.860,72 €	333.390,33 €	161.754,46 €	97.106,26 €	60,03%

Las ***Tasas y Precios*** públicos serán revisadas cada año para aumentarlas al menos el IPC.

Solo se ha realizado dos revisiones de precios en los últimos cuatro años, que han permitido, junto con el aumento de usuarios, aumentar su producto en 333,6 mil euros:

Ayuntamiento de Las Rozas

Artículo	Sub-concepto	Descripción	Derechos Rec. Netos 2011	Derechos Rec. Netos 2010	Derechos Rec. Netos 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**4.110.461,39 €**	**4.151.026,47 €**	**3.776.841,98 €**	**333.619,41 €**	**8,83%**
34		*Precios públicos.*	*4.110.461,39 €*	*4.151.026,47 €*	*3.776.841,98 €*	*333.619,41 €*	*8,83%*
34	34009	PRECIOS PUBLICOS: PROGRAMA DISCAPACITADOS			1.260,00 €	- 1.260,00 €	-100,00%
34	34101	PRECIOS PUBLICOS: MAYOR	33.390,77 €	27.317,80 €	18.574,93 €	14.815,84 €	79,76%
34	34300	PRECIOS PUBLICOS: AREA DEPORTES	3.163.636,79 €	3.128.144,10 €	2.786.518,07 €	377.118,72 €	13,53%
34	34600	PRECIOS PUBLICOS:PROGRAMACION CULTURAL	41.895,23 €	55.864,33 €	167.315,01 €	- 125.419,78 €	-74,96%
34	34601	PRECIOS PUBLICOS:ESCUELAS Y TALLERES	769.617,20 €	816.702,59 €	737.803,96 €	31.813,24 €	4,31%
34	34003	PRECIOS PUBLICOS: AREA DE CULTURA	0,00 €			- €	
34	34700	PRECIOS PUBLICOS: AREA JUVENTUD	101.921,40 €	75.539,17 €	65.370,01 €	36.551,39 €	55,91%
34	34800	P.P. AREA DE FIESTAS		47.458,48 €		- €	

En el ***Capítulo V de ingresos***. Se pondrá en marcha un plan de concesiones y derechos de superficie que permita aumentar los ingresos patrimoniales y ejecutar algunas de las inversiones del Plan que no se pueden financiar por el Presupuesto municipal. Para 2010 se prevén 1,5 MM € de reparto de dividendos y en 2011 se deja de ingresar beneficios de la EMGV; pero en 2009 se adjudicará la concesión del Tanatorio municipal (ya construido), en 2010 se prevé la concesión de obra pública del uso comercial anexo al Centro Multiusos de El Montecillo; y en 2011 se unirá la concesión de otro suelo comercial en El Montecillo, el solar de uso terciario anexo al Centro de las Artes y el arrendamiento de locales de las Gradas norte del Campo de Fútbol.

Tan solo se ha materializado la concesión del Tanatorio (122 mil euros) y los dividendos percibidos de EMGV, SA. El desorbitado aumento del concepto 55900 en 2011 se debe a la concesión de Aparcamiento de Siete Picos, ingreso que no será recurrente.

Artículo	Sub-concepto	Descripción	Derechos Rec. Netos 2011	Derechos Rec. Netos 2010	Derechos Rec. Netos 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**4.008.556,10 €**	**7.829.635,67 €**	**758.771,86 €**	**3.249.784,24 €**	**428,30%**
52		*Intereses de depósitos.*	*167.187,83 €*	*161.818,77 €*	*272.763,04 €*	- *105.575,21 €*	*-38,71%*
52	52000	INTERESES DE DEPOSITOS	167.187,83 €	161.818,77 €	272.763,04 €	- 105.575,21 €	-38,71%
53		*Dividendos y participación beneficios.*	*0,00 €*	*7.000.000,00 €*	*0,00 €*	- €	
53	53400	REPARTO DIVIDENTOS	0,00 €	7.000.000,00 €	0,00 €	- €	
54		*Rentas de bienes inmuebles.*	*159.417,04 €*	*155.716,82 €*	*132.025,52 €*	*27.391,52 €*	*20,75%*
54	54100	PRODUCTO DEL ARRENDAMIENTO DE FINCAS URBANAS	159.417,04 €	155.716,82 €	132.025,52 €	27.391,52 €	20,75%
55		*Productos de concesiones y aprovechamientos especiales.*	*3.681.951,23 €*	*512.100,08 €*	*353.983,30 €*	*3.327.967,93 €*	*940,15%*
55	55001	CANON CONCESION TANATORIO	122.265,00 €	76.095,00 €	0,00 €	122.265,00 €	
55	55002	PRODUCTO EXPLOTACION PARKING MUNINICIPAL			-7.068,49 €	7.068,49 €	-100,00%
55	55002	CANON CONCESION COMERCIAL MULTIUSOS	0,00 €			- €	
55	55003	CANON CONCESIONES DEPORTES	0,00 €			- €	
55	55900	OTROS CANON DE EXPLOTACION	3.559.686,23 €	436.005,08 €	361.051,79 €	3.198.634,44 €	885,92%

8.5. En materia de subvenciones

Se estudiará la creación de una oficina de subvenciones con el fin de canalizar toda la gestión desde la solicitud a su justificación y cobro y reforzar el control interno de las que concede el Ayuntamiento a diversas entidades.

No se ha llegado a crear tal oficina, si bien se ha reforzado el control desde la unidad de fiscalización de la Intervención General tanto de las concesiones como de sus justificaciones.

Se obtuvo una mejora de subvenciones percibidas de la Comunidad de Madrid en el mismo año 2009, que se ha visto truncada por los recortes presupuestarios hasta alcanzar de nuevo valores inferiores a 2008. La Participación en el Fondo Complementario de Financiación ha caído 2,74 millones de euros:

Ayuntamiento de Las Rozas

Artículo	Descripción	Derechos Rec. Netos 2011	Derechos Rec. Netos 2010	Derechos Rec. Netos 2009	(2011 - 2009)	%
	TOTAL	**13.213.150,69 €**	**15.184.109,33 €**	**17.750.693,63 €**	**- 4.537.542,94 €**	**-25,56%**
42	De la Administración del Estado.	7.745.413,68 €	9.108.746,22 €	10.483.340,52 €	*- 2.737.926,84 €*	*-26,12%*
45	De Comunidades Autónomas.	5.251.337,85 €	6.027.218,28 €	7.099.777,25 €	- 1.848.439,40 €	-26,04%
46	De Entidades Locales.	195.650,13 €	0,00 €	-192.700,00 €	388.350,13 €	-201,53%
47	De Empresas privadas.	20.749,03 €	48.144,83 €	45.232,26 €	- 24.483,23 €	-54,13%
49	Del exterior.	0,00 €	0,00 €	315.043,60 €	- 315.043,60 €	

8.6. En materia de financiación

Los préstamos a largo plazo se irán disponiendo gradualmente, consolidándose en verano de 2010, momento en el que se iniciará su amortización, disponiendo, con las medidas anteriores, suficiente capacidad de Ahorro como para acometer la misma, que se procurará que sea anticipada.

La disposición de los préstamos contratados en 2008 se completó conforme a este calendario.

En las previsiones presupuestarias de 2009-11 se contemplará crédito en gastos financieros por si fuera necesaria la contratación de alguna operación de crédito a corto plazo y poder mantener los periodos medios de pago de los últimos años, e incluso mejorarlos, para exigir mejores condiciones contractuales a los proveedores.

Finalmente no se contrató ningún préstamo a corto plazo para garantizar un flujo de Caja suficiente para atender los plazos de pago de la Ley de lucha contra la Morosidad en las operaciones comerciales hasta marzo de 2012.

Los gastos financieros del Capítulo III han sido:

Capítulo	Artículo	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**738.497,36 €**	**574.461,86 €**	**116.139,33 €**	**622.358,03 €**	**84,27%**
3		*GASTOS FINANCIEROS.*	*738.497,36 €*	*574.461,86 €*	*116.139,33 €*	*622.358,03 €*	*84,27%*
3	31	De préstamos y otras operaciones financieras en euros.	703.959,18 €	541.278,28 €	95.134,03 €	608.825,15 €	86,49%
3	34	DE DEPOSITOS, FIANZAS Y OTROS	- €	- €	- €	- €	
3	35	Intereses de demora y otros gastos financieros.	34.538,18 €	33.183,58 €	21.005,30 €	13.532,88 €	39,18%

Y los de Amortización de Préstamos:

Capítulo	Artículo	Descripción	Obligaciones netas 2011	Obligaciones netas 2010	Obligaciones netas 2009	(2011 - 2009)	%
		TOTAL	**1.508.081,49 €**	**327.394,31 €**	**96.591,13 €**	**1.411.490,36 €**	**93,60%**
9		*PASIVOS FINANCIEROS.*	*1.508.081,49 €*	*327.394,31 €*	*96.591,13 €*	*1.411.490,36 €*	*93,60%*
9	91	Amortización de préstamos y de operaciones en euros.	1.508.081,49 €	327.394,31 €	96.591,13 €	1.411.490,36 €	93,60%

En Las Rozas de Madrid, a 11 de abril de 2012
El Interventor General,

Fdo. : Fernando Álvarez Rodríguez