

## INFORME ECONÓMICO – FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL DEL PRESUPUESTO GENERAL DE 2024

Dando cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 168.1.g) 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 (en adelante TRLRHL) y el artículo 18.1.e) del Real Decreto 500/1990, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de dicha Ley en materia de Presupuestos, se emite el siguiente informe económico – financiero en relación con el Presupuesto General del Ilustre Ayuntamiento de la Villa de Teror para el ejercicio 2024.

**PRIMERO.** - El artículo 162 del TRLRHL dispone, que los Presupuestos Generales de las entidades locales constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la entidad y sus Organismos Autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las Sociedades Mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local correspondiente.

Por su parte, el artículo 112 de la Ley 7/1985, reguladora de las Bases de Régimen Local recoge que las entidades locales aprueban anualmente un presupuesto único.

Así las cosas, el Presupuesto General de una entidad local coincidirá con el año natural y estará integrado por el de la propia entidad y el de todos los organismos y empresas locales con personalidad jurídica propia dependientes de aquella.

**SEGUNDO.** - La Legislación aplicable es la siguiente:

- Los artículos 162 al 171 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 (TRLRHL).
- Los artículos 22.2 e) y 47.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Los artículos del 2 al 23 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI, de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Los artículos 3 y 19 del Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se Aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.
- Los artículos 4.1, 15 y 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales.
- Orden HAP/419/2014 de 14 de marzo por la que se modifica la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la nueva estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
- Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPYSF).
- Real Decreto Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de Medidas Urgentes en Materia Presupuestaria, Tributaria y Financiera para la Corrección Del Déficit Público.
- Real Decreto-ley 12/2012, de 30 de marzo, por el que se introducen diversas medidas tributarias y administrativas dirigidas a la reducción del déficit público.
- 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.
- 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.



- Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.
- Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Acuerdo del Congreso de los Diputados de 13 de septiembre de suspenso la aplicación del Pacto de Estabilidad.
- Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.
- Resolución de 5 de octubre de 2023, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se dictan instrucciones sobre el pago al personal del Sector Público Estatal del incremento retributivo adicional del 0,5 por ciento vinculado a la evolución del IPCA, previsto en el artículo 19. Dos.2.a), de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.
- Resolución de 7 de febrero de 2024, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de febrero de 2024, por el que se aprueba el incremento del 0,5 por ciento en las retribuciones del personal al servicio del sector público en aplicación de lo previsto en el artículo 19.Dos.2.b) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.

### TERCERO.- PRESUPUESTO

El presupuesto General del Ilustre Ayuntamiento de la Villa de Teror para el ejercicio económico de 2024, está integrado por el de la propia corporación y la de su Sociedad Mercantil Aguas de Teror, S.A., siendo necesaria una consolidación de todos los documentos presupuestarios que integran el mismo.

Estos Presupuestos serán los de las entidades siguientes:

#### **A. Empresa Pública Aguas de Teror, S.A.:**

Esta empresa tiene encomendados los siguientes servicios:

- Extracción, envasado y distribución de agua mineral bajo la denominación de las marcas *Agua de Teror* y *Fuenteror*.
- Fabricación de envases de plástico con materiales de PET y polietileno, que utiliza para una parte de su producción.

La previsión del importe de facturación por estos servicios para el 2024, asciende a **TREINTA Y CUATRO MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIECISIETE EUROS CON NOVENTA Y UN CÉNTIMOS (34.064.917,91.-€)**, generando unas rentas a favor del Iltre. Ayto. de la Villa de Teror por importe de **CUATRO MILLONES DOSCIENTOS MIL EUROS (4.200.000,00.-€)**, de los que **TRES MILLONES DOSCIENTOS MIL EUROS (3.200.000,00.-€)** se prevén que correspondan al pago del canon de arrendamiento de industria y **UN MILLÓN DE EUROS (1.000.000,00.-€)** en concepto de dividendos al Ayuntamiento como propietario 100% de las acciones.

| PREVISIÓN PARA EL EJERCICIO 2024               |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS                 | LIQUIDACIÓN<br>2022  | PREVISIÓN<br>2024    |
| <b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>              |                      |                      |
| <b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b> | <b>29.071.860,68</b> | <b>34.064.917,91</b> |
| a) Ventas                                      | 29.071.860,68        | 34.064.917,91        |
| b) Prestaciones de servicios                   | 0,00                 | 0,00                 |



|   |                         |                       |
|---|-------------------------|-----------------------|
| <b>2. Variación de existencias de PT y en curso de fabricación</b>              | <b>451.405,55</b>       | <b>-151.657,21</b>    |
| <b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>4. Aprovisionamientos</b>  | <b>-8.925.133,22</b>    | <b>-8.944.431,84</b>  |
| a) Consumo de mercaderías   | -51.843,82              | 9.874,90              |
| b) Consumo de MP y otras materias consumibles                                   | -8.873.289,40           | -8.954.306,74         |
| c) Trabajos realizados por otras empresas                                       | 0,00                    | 0,00                  |
| d) Deterioro de mercaderías, MP y otros aprovisionamientos                      | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>5. Otros ingresos de explotación</b>   | <b>1.620.973,86</b>     | <b>2.271.919,01</b>   |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente                             | 17.555,85               | 17.737,48             |
| b) Subvenciones de explotación incorporadas al rtdo del ejercicio               | 1.603.418,01            | 2.254.181,53          |
| <b>6. Gastos de personal</b>  | <b>-4.915.827,12</b>    | <b>-5.803.792,45</b>  |
| a) Sueldos, salarios y asimilados   | -3.884.529,23           | -4.453.704,32         |
| b) Cargas sociales  | -1.031.297,89           | -1.350.088,13         |
| c) Provisiones  | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>7. Otros gastos de explotación</b>   | <b>-11.984.035,47</b>   | <b>-13.363.161,83</b> |
| a) Servicios exteriores   | -11.907.139,31          | -13.234.443,41        |
| b) Tributos   | -49.739,92              | -50.417,52            |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de prov. por operaciones comerciales         | -27.156,24              | -78.300,90            |
| d) Otros gastos de gestión corriente  | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>8. Amortización del inmovilizado</b>   | <b>-2.176.395,76</b>    | <b>-2.680.370,49</b>  |
| <b>9. Imputación de subvenciones de inmov. no financiero y otras</b>            | <b>5.309,26</b>         | <b>9.175,61</b>       |
| <b>10. Excesos de provisiones</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>AGUAS DE TEROR, S.A.</b>   |                         |                       |
| <b>EJERCICIO 2024</b>   |                         |                       |
| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>   | <b>LIQUIDACIÓN 2022</b> | <b>PREVISIÓN 2024</b> |
| <b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>             | <b>14.709,90</b>        | <b>120.000,00</b>     |
| a) Deterioros y pérdidas  | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Resultados por enajenaciones y otras   | 14.709,90               | 120.000,00            |
| <b>11.bis Otros resultados</b>  | <b>10.555,48</b>        | <b>-53.502,50</b>     |
| a) Gastos excepcionales   | -17.986,99              | -61.081,31            |
| b) Ingresos excepcionales   | 28.542,47               | 7.578,81              |
| <b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>  | <b>3.173.423,16</b>     | <b>5.469.096,21</b>   |
| <b>12. Ingresos financieros</b>   | <b>381,11</b>           | <b>206.778,08</b>     |
| a) De participaciones en instrumentos de patrimonio                             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| a1) En empresas del grupo y asociadas   | 0,00                    | 0,00                  |
| a2) En terceros   | 0,00                    | 0,00                  |
| b) De valores negociables y otros instrumentos financieros                      | <b>381,11</b>           | <b>206.778,08</b>     |
| b1) De empresas del grupo y asociadas   | 0,00                    | 0,00                  |
| b2) De terceros   | 381,11                  | 206.778,08            |
| <b>13. Gastos financieros</b>   | <b>-126.212,81</b>      | <b>-167.197,55</b>    |
| a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas                                | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Por deudas con terceros  | -126.212,81             | -167.197,55           |
| c) Por actualización de provisiones   | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| a) Cartera de negociación y otros   | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Imputación al rtdo. del ejer. por activos fros. disponibles para la venta    | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>15. Diferencias de cambio</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>16. Deterioro y rtdo. por enajenaciones de instrumentos fros.</b>            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| a) Deterioros y pérdidas  | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Resultado por enajenaciones y otras  | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>  | <b>-125.831,70</b>      | <b>39.580,53</b>      |
| <b>AGUAS DE TEROR, S.A.</b>   |                         |                       |
| <b>EJERCICIO 2024</b>   |                         |                       |
| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>   | <b>LIQUIDACIÓN 2022</b> | <b>PREVISIÓN 2024</b> |
| <b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>3.047.591,46</b>     | <b>5.508.676,74</b>   |
| <b>17. Impuestos sobre beneficios</b>   | <b>571.001,88</b>       | <b>-854.341,32</b>    |
| <b>A.4) RTDO DEL EJERC. PROCEDENTE DE OPERAC. CONTINUADAS</b>                   | <b>3.618.593,34</b>     | <b>4.654.335,42</b>   |
| <b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>18. Rtdo. del ejerc. procedente de operac. interrumpidas neto de imptos.</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>   | <b>3.618.593,34</b>     | <b>4.654.335,42</b>   |



El desglose en términos presupuestarios sería el siguiente;

| Cap                       | Denominación              | Presupuesto 2024       |        |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------|
|                           |                           | EUROS                  | %      |
| I                         | Impuestos directos        | 0,00 €                 | 0,00%  |
| II                        | Impuestos indirectos      | 0,00 €                 | 0,00%  |
| III                       | Tasas y otros ingresos    | 0,00 €                 | 0,00%  |
| IV                        | Transferencias Corrientes | 2.271.919,01 €         | 6,20%  |
| V                         | Ingresos patrimoniales    | 34.271.695,99 €        | 93,45% |
| VI                        | Enajenación inv. reales   | 120.000,00 €           | 0,33%  |
| VII                       | Transferencia de capital  | 9.175,61 €             | 0,03%  |
| VIII                      | Activos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| IX                        | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL INGRESOS....</b> |                           | <b>36.672.790,61 €</b> |        |

| Cap.                    | Denominación              | Presupuesto 2024       |        |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|--------|
|                         |                           | EUROS                  | %      |
| I                       | Gastos del Personal       | 5.803.792,45 €         | 18,13% |
| II                      | Gastos en bs. ctes y ss   | 26.047.465,19 €        | 81,35% |
| III                     | Gastos financieros        | 167.197,55 €           | 0,52%  |
| IV                      | Transferencias corrientes | 0,00 €                 | 0,00%  |
| V                       | Fondo de contingencia     | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VI                      | Inversiones reales        | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VII                     | Transferencias de capital | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VIII                    | Activos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| IX                      | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL GASTOS....</b> |                           | <b>32.018.455,19 €</b> |        |

**B. Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror:**

| Cap                       | Denominación              | Presupuesto 2024       |        |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------|
|                           |                           | EUROS                  | %      |
| I                         | Impuestos directos        | 2.965.000,00 €         | 15,24% |
| II                        | Impuestos indirectos      | 3.806.785,81 €         | 19,56% |
| III                       | Tasas y otros ingresos    | 1.808.980,00 €         | 9,30%  |
| IV                        | Transferencias Corrientes | 6.552.668,09 €         | 33,67% |
| V                         | Ingresos patrimoniales    | 4.319.680,00 €         | 22,20% |
| VI                        | Enajenación inv. reales   | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VII                       | Transferencia de capital  | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VIII                      | Activos financieros       | 8.000,00 €             | 0,04%  |
| IX                        | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL INGRESOS....</b> |                           | <b>19.461.113,90 €</b> |        |

| Cap. | Denominación              | Presupuesto 2024 |        |
|------|---------------------------|------------------|--------|
|      |                           | EUROS            | %      |
| I    | Gastos del Personal       | 6.794.136,80 €   | 34,91% |
| II   | Gastos en bs. ctes y ss   | 9.272.860,81 €   | 47,65% |
| III  | Gastos financieros        | 141.000,00 €     | 0,72%  |
| IV   | Transferencias corrientes | 1.143.583,37 €   | 5,88%  |
| V    | Fondo de contingencia     | 0,00 €           | 0,00%  |
| VI   | Inversiones reales        | 1.913.632,50 €   | 9,83%  |
| VII  | Transferencias de capital | 155.900,42 €     | 0,80%  |



|                         |                     |                        |       |
|-------------------------|---------------------|------------------------|-------|
| VIII                    | Activos financieros | 40.000,00 €            | 0,21% |
| IX                      | Pasivos financieros | 0,00 €                 | 0,00% |
| <b>TOTAL GASTOS....</b> |                     | <b>19.461.113,90 €</b> |       |

Debemos entender que el proceso de consolidación presupuestaria debe efectuarse en función de la estructura presupuestaria de la Entidad Local (ente matriz), y obedecer a un criterio de carácter presupuestario, y por ello, tal y como señala el artículo 115.2 del RD 500/1990, deben detallarse las reclasificaciones efectuadas para armonizar las estructuras.

El artículo 115.1 del RD 500/1990, dispone:

“1. Para efectuar la consolidación del presupuesto de la propia Entidad con el de todos los presupuestos y estados de previsión de sus Organismos y Sociedades mercantiles se procederá, con carácter general, del siguiente modo:

- a) Deberán armonizarse, en su caso, los presupuestos de los Organismos autónomos y los estados de previsión de las Sociedades mercantiles con el presupuesto de la propia Entidad.
- b) Deberá efectuarse la eliminación de las operaciones internas: Transferencias, subvenciones, aportaciones de capital o participaciones en beneficios y otras de similar naturaleza.

Analizada la información que se aporta, el Presupuesto de la Sociedad asciende a **TREINTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA EUROS CON SESENTA Y UN CÉNTIMOS (36.672.790,61.-€)** para ingresos, y **TREINTA Y DOS MILLONES DIECIOCHO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CINCO EUROS CON DIECINUEVE CÉNTIMOS (32.018.455,19.-€)** para gastos. La previsión del importe de facturación para el 2024, asciende a **TREINTA Y CUATRO MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIECISIETE EUROS CON NOVENTA Y UN CÉNTIMOS (34.064.917,91.-€)**, generando unas rentas a favor del Iltre. Ayto. de la Villa de Teror por importe de **CUATRO MILLONES DOSCIENTOS MIL EUROS (4.200.000,00.-€)**, de los que **TRES MILLONES DOSCIENTOS MIL EUROS (3.200.000,00.-€)** se prevén que correspondan al pago del canon de arrendamiento de industria y **UN MILLÓN DE EUROS (1.000.000,00.-€)** en concepto de dividendos al Ayuntamiento como propietario del 100% de las acciones.

Los datos consolidados de la entidad local (Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror) y de la empresa pública (Aguas de Teror, S.A.) son los siguientes:

#### A. ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADO

| CAPÍTULOS                                   | AYUNTAMIENTO           | AGUAS DE TEROR         | TOTAL                  | ELIMINACIONES         | PRESUPUESTO INGRESOS CONSOLIDADO |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS.                       | 2.965.000,00 €         | - €                    | 2.965.000,00 €         | - €                   | 2.965.000,00 €                   |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS.                     | 3.806.785,81 €         | - €                    | 3.806.785,81 €         | - €                   | 3.806.785,81 €                   |
| 3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS. | 1.808.980,00 €         | - €                    | 1.808.980,00 €         | 0                     | 1.808.980,00 €                   |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.                | 6.552.668,09 €         | 2.271.919,01 €         | 8.824.587,10 €         | - €                   | 8.824.587,10 €                   |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES.                   | 4.319.680,00 €         | 34.271.695,99 €        | 38.591.375,99 €        | 4.200.000,00 €        | 34.391.375,99 €                  |
| <b>Ingresos Corrientes</b>                  | <b>19.453.113,90 €</b> | <b>36.543.615,00 €</b> | <b>55.996.728,90 €</b> | <b>4.200.000,00 €</b> | <b>51.796.728,90 €</b>           |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES         | - €                    | 120.000,00 €           | 120.000,00 €           | - €                   | 120.000,00 €                     |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.                | - €                    | 9.175,61 €             | 9.175,61 €             | - €                   | 9.175,61 €                       |
| <b>Ingresos capital</b>                     | <b>- €</b>             | <b>129.175,61 €</b>    | <b>129.175,61 €</b>    | <b>- €</b>            | <b>129.175,61 €</b>              |
| <b>Total Operaciones No Financieras</b>     | <b>19.453.113,90 €</b> | <b>36.672.790,61 €</b> | <b>56.125.904,51 €</b> | <b>4.200.000,00 €</b> | <b>51.925.904,51 €</b>           |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS.                      | 8.000,00 €             | - €                    | 8.000,00 €             | - €                   | 8.000,00 €                       |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS.                      | - €                    | - €                    | - €                    | - €                   | - €                              |
| <b>Ingresos Financieros</b>                 | <b>8.000,00 €</b>      | <b>- €</b>             | <b>8.000,00 €</b>      | <b>- €</b>            | <b>8.000,00 €</b>                |
| <b>Total</b>                                | <b>19.461.113,90 €</b> | <b>36.672.790,61 €</b> | <b>56.133.904,51 €</b> | <b>4.200.000,00 €</b> | <b>51.933.904,51 €</b>           |

#### B. ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADO

| CAPÍTULOS | AYUNTAMIENTO | AGUAS DE TEROR | TOTAL | ELIMINACIONES | PRESUPUESTO GASTOS |
|-----------|--------------|----------------|-------|---------------|--------------------|
|-----------|--------------|----------------|-------|---------------|--------------------|



|  |                        |                        |                        |                       | CONSOLIDADO            |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL.                      | 6.794.136,80 €         | 5.803.792,45 €         | 12.597.929,25 €        | - €                   | 12.597.929,25 €        |
| 2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS. | 9.272.860,81 €         | 26.047.465,19 €        | 35.320.326,00 €        | 4.200.000,00 €        | 31.120.326,00 €        |
| 3 GASTOS FINANCIEROS.                      | 141.000,00 €           | 167.197,55 €           | 308.197,55 €           | - €                   | 308.197,55 €           |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.               | 1.143.583,37 €         | - €                    | 1.143.583,37 €         | - €                   | 1.143.583,37 €         |
| 5 FONDO DE CONTINGENCIA                    | - €                    | - €                    | - €                    | - €                   | - €                    |
| <b>Gastos Corrientes</b>                   | <b>17.351.580,98 €</b> | <b>32.018.455,19 €</b> | <b>49.370.036,17 €</b> | <b>4.200.000,00 €</b> | <b>45.170.036,17 €</b> |
| 6 INVERSIONES REALES.                      | 1.913.632,50 €         | - €                    | 1.913.632,50 €         | - €                   | 1.913.632,50 €         |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.               | 155.900,42 €           | - €                    | 155.900,42 €           | - €                   | 155.900,42 €           |
| <b>Gastos de Capital</b>                   | <b>2.069.532,92 €</b>  | <b>- €</b>             | <b>2.069.532,92 €</b>  | <b>- €</b>            | <b>2.069.532,92 €</b>  |
| <b>Total Operaciones No Financieras</b>    | <b>19.421.113,90 €</b> | <b>32.018.455,19 €</b> | <b>51.439.569,09 €</b> | <b>4.200.000,00 €</b> | <b>47.239.569,09 €</b> |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS.                     | 40.000,00 €            | - €                    | 40.000,00 €            | - €                   | 40.000,00 €            |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS.                     | - €                    | - €                    | - €                    | - €                   | - €                    |
| <b>Gastos Financieros</b>                  | <b>40.000,00 €</b>     | <b>- €</b>             | <b>40.000,00 €</b>     | <b>- €</b>            | <b>40.000,00 €</b>     |
| <b>Total</b>                               | <b>19.461.113,90 €</b> | <b>32.018.455,19 €</b> | <b>51.479.569,09 €</b> | <b>4.305.262,86 €</b> | <b>47.279.569,09 €</b> |

#### CUARTO. - NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA

El presupuesto consolidado para el ejercicio 2024, asciende en ingresos a **CINCUENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CUATRO EUROS CON CINCUENTA Y UN CÉNTIMOS (51.933.904,51.-€)**, y en gastos a **CUARENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE EUROS CON NUEVE CÉNTIMOS (47.279.569,09.-€)**, con un superávit de **CUATRO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO EUROS CON CUARENTA Y DOS CÉNTIMOS (4.654.335,42 €)**, dando así cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 165.4 del TRLRHL, que estipula que cada uno de los presupuestos que se integran en el presupuesto general deberá aprobarse sin déficit inicial.

Con carácter previo al análisis de los datos presupuestarios, debemos reseñar que, por acuerdo del Congreso de los Diputados del 22 de septiembre 2022 se determinó que persisten las condiciones de excepcionalidad que justifican mantener suspendidas las reglas fiscales en 2023.

Durante todos estos años de suspensión, desde el Ministerio de Hacienda y Función Pública (MINHAFP) se viene exigiendo la información sobre las reglas fiscales, si bien adaptada a esta situación, por lo que, en los formularios de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales (OVEELL), de ejecución trimestral y de liquidación del presupuesto, debe cuantificarse la capacidad de financiación y el gasto computable. Lo que no supone hacer constar un cumplimiento o incumplimiento de las reglas fiscales, sino sólo cuantificar los saldos de esas magnitudes de Contabilidad Nacional.

Para el ejercicio 2024, por Acuerdo de Consejo de Ministros de 12 de diciembre de 2023, se fijaron los objetivos de estabilidad presupuestaria para el subsector local en el trienio 2024-2026, que consistían en el equilibrio presupuestario en los tres años. Estos objetivos se aprobaron por el Congreso de los Diputados el pasado 10 de enero, pero se rechazaron por el Senado el 7 de febrero. Posteriormente, el Consejo de Ministros, en virtud de lo previsto en el artículo 15.6 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante, LOEPSF) adoptó, el 13 de febrero, un segundo acuerdo de establecimiento de objetivos, coincidente con el anterior, que fue ratificado de nuevo por el Congreso de los Diputados el día 29 de febrero y rechazado por el Senado el día 6 de marzo.

Ante esta situación, en virtud de los principios que rigen la aplicación de la normativa y actos de la Unión Europea y ejerciendo la responsabilidad que se atribuye al Gobierno de España, conforme a lo previsto en el artículo 10 de la LOEPSF, tienen carácter vinculante los objetivos de estabilidad presupuestaria establecidos para el subsector local en la Actualización del Programa de Estabilidad 2023-2026, de 28 de abril de 2023, valorado favorablemente por el Consejo.

#### QUINTO. - PLAN PRESUPUESTARIO A MEDIO PLAZO. MARCO PRESUPUESTARIO (2024-2026)



Establece el artículo 29 de la LOEPSF, lo siguiente:

1. *"Las Administraciones Públicas elaborarán un marco presupuestario a medio plazo **en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales** y a través del cual se garantizará una programación presupuestaria coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública.*
2. *Los marcos presupuestarios a medio plazo abarcarán un período mínimo de tres años y contendrán, entre otros parámetros:*
  - a) *Los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública de la respectivas Administraciones Públicas.*
  - b) *Las proyecciones de las principales partidas de ingresos y gastos teniendo en cuenta tanto su evolución tendencial, es decir, basadas en políticas no sujetas a modificaciones, como el impacto de las medidas previstas para el periodo considerado.*
  - c) *Los principales supuestos en los que se basan dichas proyecciones de ingresos y gastos.*
  - d) *Una evaluación de cómo las medidas previstas pueden afectar a la sostenibilidad a largo plazo de las finanzas públicas.*
3. *Las proyecciones adoptadas en el plan presupuestario a medio plazo se basarán en previsiones macroeconómicas y presupuestarias elaboradas conforme a las metodologías y procedimientos establecidos en el proceso presupuestario anual.*
4. *Toda modificación del plan presupuestario a medio plazo o desviación respecto al mismo deberá ser explicada.*

El artículo 6 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, establece que antes del quince de marzo de cada año, de acuerdo con la información sobre el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública que previamente suministre el Estado, se remitirán los marcos presupuestarios a medio plazo en los que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Examinado el Plan Presupuestario a Medio Plazo (2024-2026) que consta en la Plataforma AUTORIZA, remitido a la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda, resulta que para el año 2024, para la Entidad local, la estimación de las previsiones iniciales del Estado de Ingresos del PGM fueron de 17.919.737,86.-€, ascendiendo las previsiones iniciales del Estado de Gastos a 17.912.737,86.-€, con una capacidad de financiación que se cifra en 0,00.-€, importe muy inferior a la recogida en la liquidación del 2023.

Examinado el Proyecto de Presupuesto 2024, concretamente la Memoria, se recoge la explicación de la desviación producida en ingresos y gastos respectivamente, en los términos previstos en el artículo 29.4 de la LOEPSF.

#### **SEXTO. - BASES UTILIZADAS PARA LA EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS CONSIGNADOS EN EL PRESUPUESTO**

El Proyecto de Presupuesto municipal del Ilustre Ayuntamiento de la Villa de Teror, asciende a **Diecinueve millones cuatrocientos sesenta y un mil ciento trece euros con noventa centimos (19.461.113,90.-€)**, siendo un 23,87% superior al presupuesto del ejercicio 2023, con una diferencia de **Tres millones setecientos cuarenta y nueve mil seiscientos cincuenta y ocho euros con ochenta y dos centimos (3.749.658,82.-€)**.

| Tipo de operaciones |     | Cap | Denominación       | INGRESOS       |         |                |         |              |
|---------------------|-----|-----|--------------------|----------------|---------|----------------|---------|--------------|
| Op. no              | Op. | I   |                    | 2024           | %       | 2023           | %       | Diferencias  |
|                     |     | I   | Impuestos directos | 2.965.000,00 € | 15,24 % | 2.851.010,00 € | 15,95 % | 113.990,00 € |



|                                       |                                      |                                   |                                      |                        |                        |                             |                         |                       |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| financieras                           | corrientes                           | II                                | Impuestos indirectos                 | 3.806.785,81 €         | 19,56 %                | 2.212.358,91 €              | 12,38 %                 | 1.594.426,90 €        |
|                                       |                                      | III                               | Tasas y otros ingresos               | 1.808.980,00 €         | 9,30 %                 | 1.842.270,00 €              | 10,31 %                 | - 33.290,00 €         |
|                                       |                                      | IV                                | Transferencias corrientes            | 6.552.668,09 €         | 33,67 %                | 5.528.429,44 €              | 30,93 %                 | 1.024.238,65 €        |
|                                       |                                      | V                                 | Ingresos patrimoniales               | 4.319.680,00 €         | 22,20 %                | 3.987.435,17 €              | 22,31 %                 | 332.244,83 €          |
|                                       | <b>Total operaciones corrientes.</b> |                                   |                                      | <b>19.453.113,90 €</b> |                        | <b>16.421.503,52 €</b>      |                         | <b>3.031.610,38 €</b> |
| Op. de Capital                        | VI                                   | Enajenación de inversiones reales | - €                                  | 0,00 %                 | - €                    | 0,00 %                      | - €                     |                       |
|                                       | VII                                  | Transferencia de capital          | - €                                  | 0,00 %                 | 1.445.798,30 €         | 8,09 %                      | - 1.445.798,30 €        |                       |
| <b>Total operaciones de capital.</b>  |                                      |                                   | <b>- €</b>                           |                        | <b>1.445.798,30 €</b>  |                             | <b>- 1.445.798,30 €</b> |                       |
| Op.financieras                        | VIII                                 | Activos financieros               | 8.000,00 €                           | 0,04 %                 | 7.000,00 €             | 0,04 %                      | 1.000,00 €              |                       |
|                                       | IX                                   | Pasivos financieros               | - €                                  | 0,00 %                 | - €                    | 0,00 %                      | - €                     |                       |
| <b>Total operaciones financieras.</b> |                                      |                                   | <b>8.000,00 €</b>                    |                        | <b>7.000,00 €</b>      |                             | <b>1.000,00 €</b>       |                       |
| <b>Total presupuesto de Ingresos</b>  |                                      |                                   |                                      | <b>19.461.113,90 €</b> |                        | <b>17.874.301,82 €</b>      |                         | <b>1.586.812,08 €</b> |
| <b>GASTOS</b>                         |                                      |                                   |                                      |                        |                        |                             |                         |                       |
| Tipo de operaciones                   | Cap                                  | Denominación                      | 2024                                 | %                      | 2023                   | %                           | Diferencias             |                       |
| Op. no financieras                    | Op. corrientes                       | I                                 | Gastos del Personal                  | 6.794.136,80 €         | 34,91 %                | 6.382.509,11 €              | 40,62 %                 | 411.627,69 €          |
|                                       |                                      | II                                | Gastos en bb. corrientes y servicios | 9.272.860,81 €         | 47,65 %                | 7.989.083,94 €              | 50,85 %                 | 1.283.776,87 €        |
|                                       |                                      | III                               | Gastos financieros                   | 141.000,00 €           | 0,72 %                 | 195.000,00 €                | 1,24 %                  | - 54.000,00 €         |
|                                       |                                      | IV                                | Transferencias corrientes            | 1.143.583,37 €         | 5,88 %                 | 891.208,02 €                | 5,67 %                  | 252.375,35 €          |
|                                       | V                                    | Fondo de Contingencia             | - €                                  | 0,00 %                 | - €                    | 0,00 %                      | - €                     |                       |
| <b>Total operaciones corrientes.</b>  |                                      |                                   | <b>17.351.580,98 €</b>               |                        | <b>15.457.801,07 €</b> |                             | <b>1.893.779,91 €</b>   |                       |
| Op. de Capital                        | VI                                   | Inversiones reales                | 1.913.632,50 €                       | 9,83 %                 | - €                    | 0,00 %                      | 1.913.632,50 €          |                       |
|                                       | VII                                  | Transferencias de capital         | 155.900,42 €                         | 0,80 %                 | 188.654,01 €           | 1,20 %                      | - 32.753,59 €           |                       |
| <b>Total operaciones de capital.</b>  |                                      |                                   | <b>2.069.532,92 €</b>                |                        | <b>188.654,01 €</b>    |                             | <b>1.880.878,91 €</b>   |                       |
| Op. financieras                       | VIII                                 | Activos financieros               | 40.000,00 €                          | 0,21 %                 | 65.000,00 €            | 0,41 %                      | - 25.000,00 €           |                       |
|                                       | IX                                   | Pasivos financieros               | - €                                  | 0,00 %                 | - €                    | 0,00 %                      | - €                     |                       |
| <b>Total operaciones financieras.</b> |                                      |                                   | <b>40.000,00 €</b>                   |                        | <b>65.000,00 €</b>     |                             | <b>- 25.000,00 €</b>    |                       |
| <b>Total presupuesto de Gastos</b>    |                                      |                                   |                                      | <b>19.461.113,90 €</b> |                        | <b>15.711.455,08 €</b>      |                         | <b>3.749.658,82 €</b> |
| <b>Déficit (-) - Superávit (+)</b>    |                                      |                                   |                                      | <b>0,00</b>            |                        | <b>Variación Porcentual</b> |                         | <b>23,87 %</b>        |

Una vez determinadas las previsiones de ingresos, conforme a las bases que después se expondrán, el escenario presupuestario para la propia Entidad presenta la siguiente situación a nivel de capítulo, con los siguientes cuadros comparativos, tanto de ingresos como de gastos, anualidades 2024/2022, dentro del Presupuesto Municipal:

### ESTADO DE INGRESOS

| Cap                       | Denominación              | Presupuesto 2024       |        | Presupuesto 2023       |        | Presupuesto 2022       |        |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|--------|
|                           |                           | EUROS                  | %      | EUROS                  | %      | EUROS                  | %      |
| I                         | Impuestos directos        | 2.965.000,00 €         | 15,24% | 2.851.010,00 €         | 17,35% | 2.851.010,00 €         | 23,99% |
| II                        | Impuestos indirectos      | 3.806.785,81 €         | 19,56% | 2.212.358,91 €         | 13,47% | 2.212.358,91 €         | 17,71% |
| III                       | Tasas y otros ingresos    | 1.808.980,00 €         | 9,30%  | 1.842.270,00 €         | 11,21% | 1.842.270,00 €         | 17,72% |
| IV                        | Transferencias Corrientes | 6.552.668,09 €         | 33,67% | 5.528.429,44 €         | 33,65% | 5.528.429,44 €         | 39,48% |
| V                         | Ingresos patrimoniales    | 4.319.680,00 €         | 22,20% | 3.987.435,17 €         | 24,27% | 3.987.435,17 €         | 0,80%  |
| VI                        | Enajenación inv. reales   | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VII                       | Transferencia de capital  | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  | 1.445.798,30 €         | 0,00%  |
| VIII                      | Activos financieros       | 8.000,00 €             | 0,04%  | 7.000,00 €             | 0,04%  | 7.000,00 €             | 0,30%  |
| IX                        | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL INGRESOS....</b> |                           | <b>19.461.113,90 €</b> |        | <b>16.428.503,52 €</b> |        | <b>17.874.301,82 €</b> |        |





Tal y como recoge la legislación vigente, este informe económico financiero contiene un análisis de los criterios utilizados para la evaluación de los ingresos, para la financiación de inversiones, en definitiva, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y como consecuencia de ello, la efectiva nivelación del presupuesto.

El presupuesto del Ayuntamiento, tal y como hemos indicado en el punto primero de este informe, asciende a la cantidad de **DIECINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO TRECE EUROS CON NOVENTA CENTIMOS (19.461.113,90.-€)**, siendo un 23,87% superior al presupuesto del ejercicio 2023.

Este Presupuesto se ha elaborado, con carácter general, atendiendo a la liquidación de los ingresos en el ejercicio 2022 y 2023.

En cuanto a las previsiones de ingresos de los Capítulos I, II y III, se han realizado tomando como referencia los derechos reconocidos, criterio distinto al “criterio de caja” contenido en la normativa europea, y más concretamente, en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (denominado SEC-10).

A este respecto, se debe resaltar que el “Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales”, norma a través de la cual se efectúa el cálculo de la Estabilidad Presupuestaria de la Entidades Locales, establece que como consecuencia de la aprobación del Reglamento (CE) N° 2516/2000 del Parlamento Europeo y del Consejo de 7 de noviembre de 2000 “*la capacidad/necesidad de financiación de las administraciones públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta*”, lo que a su vez supone que el criterio para la imputación de los ingresos fiscales y asimilados o directamente relacionados con ellos y con efecto en el déficit público, es el de caja.

*Por tanto, a efectos de la elaboración de las cuentas de contabilidad nacional, las rúbricas de impuestos se registran por el importe total realizado en la caja en cada ejercicio, ya sea de corriente o de cerrados”.*

La aplicación de este Manual viene referido a las reglas fiscales. Habiendo devenido inaplicables o suspendidas hasta el ejercicio 2023, no parece que deba ser considerado a efectos de incumplimiento de la determinación de la previsión del estado de ingresos del Proyecto de PGM 2024.

No obstante, a efectos únicamente informativos, la liquidación 2023, aprobada con fecha 22/02/2024, refleja un Remanente de Tesorería para Gastos Generales de **VEINTICUATRO**



**MILLONES CUATROCIENTOS DOS MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE EUROS CON CUARENTA Y SEIS CENTIMOS (24.402.537,46.- €)** y unos Fondos Líquidos de Tesorería de **VEINTISÉIS MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE EUROS CON NOVENTA Y UN CÉNTIMOS (26.089.557,91.- €)**. El criterio utilizado en la planificación presupuestaria del estado de ingresos del ejercicio 2024 no resulta especialmente significativa.

Para el Capítulo IV se ha partido de las transferencias que figuraban en las previsiones iniciales del Presupuesto del ejercicio 2023, procediendo a su ajuste en aquellos casos donde se dispone de información al respecto. En el resto de los casos, se han mantenido las previsiones por entender que éstas permanecerán relativamente inalteradas. Para el resto de los capítulos se ha partido de estimaciones realizadas sobre derechos reconocidos en ejercicios pretéritos, tal y como hemos indicado.

A continuación, se procede a realizar un análisis pormenorizado de cada uno de los capítulos:

#### A) Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror

### CAPÍTULO I.- IMPUESTOS DIRECTOS

Integran este Capítulo los principales conceptos de ingresos que contribuyen a la autonomía financiera de las Entidades Locales. Se trata de recursos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos, o hechos de naturaleza jurídica o económica, que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia de la posesión de un patrimonio o la obtención de una renta, tal y como se expresa en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

A un nivel más detallado, este Capítulo está compuesto de las siguientes exacciones:

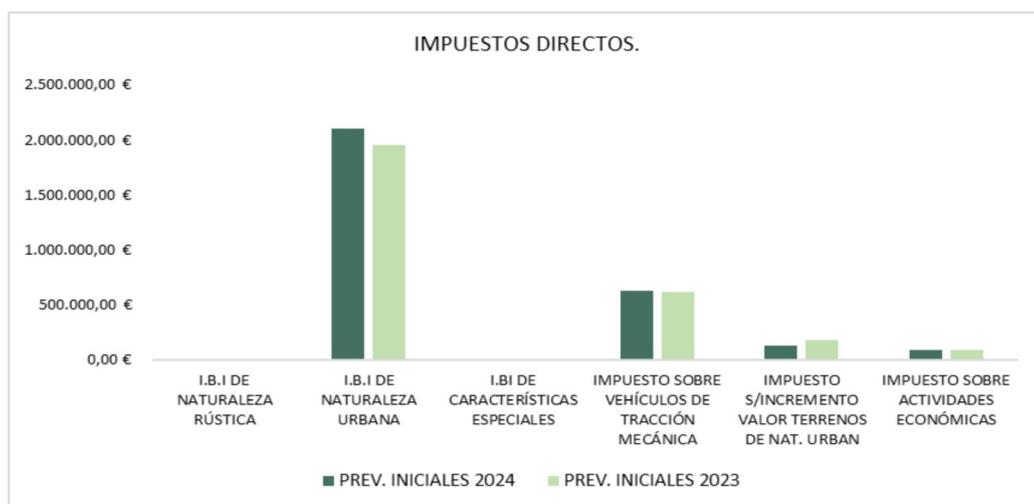
- 112 “Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica”.
- 113 “Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana”.
- 115 “Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica”.
- 116 “Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana”.
- 130 “Impuesto sobre Actividades Económicas”.

En su conjunto, estas exacciones representan el 15,24% de la totalidad de los ingresos presupuestados, lo que pone de manifiesto la relevancia para la Hacienda Municipal y la trascendencia económica que implica su gestión tributaria.

Particularizando el análisis en cada una de las figuras tributarias que componen este capítulo de ingresos, se debe resaltar que las previsiones iniciales por estos conceptos ascienden a **DOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL EUROS (2.965.000,00 €)** y experimentan un aumento con respecto a las consignadas en el ejercicio anterior de un 4,00% siendo la diferencia de 113.990,00 €, tal como lo vemos en la siguiente gráfica:

| DENOMINACIÓN /CONCEPTO |   | PREV. INICIALES 2024 | PREV. INICIALES 2023 |
|------------------------|---|----------------------|----------------------|
| 11200                  | I.B.I DE NATURALEZA RÚSTICA                         | 10.000,00 €          | 8.500,00 €           |
| 11300                  | I.B.I DE NATURALEZA URBANA                          | 2.105.000,00 €       | 1.950.000,00 €       |
| 11400                  | I.B.I DE CARACTERÍSTICAS ESPECIALES                 | 0,00 €               | 10,00 €              |
| 11500                  | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA       | 630.000,00 €         | 622.500,00 €         |
| 11600                  | IMPUESTO S/INCREMENTO VALOR TERRENOS DE NAT. URBANA | 130.000,00 €         | 180.000,00 €         |
| 13000                  | IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS               | 90.000,00 €          | 90.000,00 €          |





#### – IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

La cantidad presupuestada en este impuesto para el año 2024 asciende a la cantidad de **DOS MILLONES CIENTO QUINCE MIL EUROS (2.115.000,00.-€)**.

- o Los ingresos por IBI urbano presentan una previsión inicial de **DOS MILLONES CIENTO CINCO MIL EUROS (2.105.000,00.- €)**.
- o Las previsiones del IBI rústico, se sitúan en **DIEZ MIL EUROS (10.000,00.-€)**.

- **IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA.** Las previsiones en este impuesto para el ejercicio de 2024 ascienden a **SEISCIENTOS TREINTA MIL EUROS (630.000,00.-€)**, se incrementa con respecto al ejercicio anterior en un 1,20%.
- **IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (PLUSVALÍA).** Respecto al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, se establece una previsión para 2024 de **CIENTO TREINTA MIL EUROS (130.000,00.-€)**. Cantidad inferior a la consignada inicialmente en el ejercicio anterior.
- **IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.** La consignación del impuesto sobre actividades económicas (IAE) para el año 2024, se cuantifica en **NOVENTA MIL EUROS (90.000,00.-€)**, manteniendo las previsiones iniciales del ejercicio anterior.

## CAPÍTULO II.- IMPUESTOS INDIRECTOS

Las previsiones de los Impuestos Indirectos para el ejercicio 2024 asciende a **TRES MILLONES OCHOCIENTOS SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO EUROS CON OCHENTA Y UN CÉNTIMOS (3.806.785,81.-€)**. Se incrementa un 72,07% (1.594.426,90.-€) respecto al ejercicio anterior, incremento que obedece a las previsiones de ingresos al alza del Impto. sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO), el Arbitrio sobre las Importaciones y Entrega de Mercancías en Canarias (AIEM) y del IGIC respecto a las previsiones iniciales para el 2023.

Está integrado principalmente por el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras y el Bloque de Financiación Canario.



Las previsiones para el ICIO ascienden a **QUINCE MIL EUROS (15.000,00.-€)**. Esta previsión obedece a los datos facilitados por la Oficina Técnica municipal, en relación con los datos incluidos en la liquidación del ejercicio 2022 y los datos de 2023.

La previsión de los ingresos procedentes del Bloque de Financiación Canario, se han tomado como referencia los datos facilitados por el Gobierno de Canarias, sobre las entregas a cuenta de ingresos del REF, previstos para los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias en 2024. Ascienden en su conjunto a **TRES MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO EUROS CON OCHENTA Y UN CÉNTIMOS (3.791.785,81.-€)**.

### CAPÍTULO III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS

Las fuentes principales de ingresos en este capítulo son las tasas por suministro de agua y alcantarillado y la tasa por recogida de basuras. Asciende en su totalidad a la cantidad de **UN MILLÓN OCHOCIENTOS OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA EUROS (1.808.980,00.-€)**, sufre una disminución respecto del ejercicio anterior de -33.290,00 €.

Para el ejercicio de 2024, las previsiones de las tasas por Suministro de Agua y Alcantarillado ascienden a **OCHOCIENTOS VEINTE MIL EUROS (820.000.000.-€)** y **CIENTO MIL SETECIENTOS EUROS (100.700,00.-€)**, respectivamente, y la previsión de la tasa por recogida de Residuos Sólidos se sitúa en **TRESCIENTOS CINCUENTA MIL EUROS (350.000,00.-€)** tal como se puede apreciar en el cuadro que se muestra a continuación:

| Tasas, Precios Públicos y otros ingresos. |   | 2024         | 2023         |
|---|---|--------------|--------------|
| 30000                                     | TASA POR DISTRIBUC. Y SUMINISTRO AGUA DOMICILIARIA            | 820.000,00 € | 900.000,00 € |
| 30001                                     | LICIA. DCHOS. ACOMETIDA, REPOS. SERV., CAMBIO TITUL., ETC.    | 7.400,00 €   | 6.000,00 €   |
| 30002                                     | MANO OBRA, TRASLADO CONTADOR Y OTROS, SERV. AGUA.             | 500,00 €     | 500,00 €     |
| 30100                                     | TASA POR SERVICIOS DE ALCANTARILLADO.                         | 100.700,00 € | 100.700,00 € |
| 30101                                     | TASA POR TRATAMIENTO Y DEPURACIÓN DE AGUAS RESIDUALES         | 75.000,00 €  | 80.000,00 €  |
| 30200                                     | TASA POR SERVICIO RECOGIDA DE BASURAS, ETC.                   | 350.000,00 € | 340.500,00 € |
| 30900                                     | TASA POR SERVICIO CEMENTERIO, CONDUCCION CADÁVERES            | 18.000,00 €  | 18.900,00 €  |
| 30901                                     | TASA POR MONDA DE POZOS NEGROS.                               | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 31200                                     | TASA SERV. CENTRO ENSEÑ. ESPECIALES (ESC. MÚSICA Y OTROS).    | 65.000,00 €  | 70.000,00 €  |
| 31201                                     | TASA SERV. CENTRO ENSEÑ. ESPECIALES (UNIVERSIDAD POPULAR).    | 20.000,00 €  | 15.000,00 €  |
| 31300                                     | TASA UTIL. PISCINA, INSTAL. DEPORT. Y OTROS SERV. ANÁLOGOS.   | 2.500,00 €   | 10,00 €      |
| 31400                                     | TASA SERV. Y REALIZA. ACTIV. SOCIOCULT. (AUDITORIO, ETC.).    | 40.000,00 €  | 25.000,00 €  |
| 31401                                     | TASA POR EMISIÓN DE PUBLICIDAD EN RADIO TEROR MUNICIPAL.      | 250,00 €     | 150,00 €     |
| 31402                                     | TASA POR ACCESO Y UTILIZ. ÁREAS RECREATIVAS OCIO Y ESPARCIM.  | 500,00 €     | 10,00 €      |
| 32100                                     | TASA POR OTORGAMIENTO LICENCIAS URBANÍSTICAS.                 | 20.000,00 €  | 20.000,00 €  |
| 32200                                     | TASA POR CEDULAS DE HABITABILIDAD Y LICENCIAS DE 1ª OCUPACIÓN | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 32300                                     | TASAS POR OTROS SERVICIOS URBANÍSTICOS                        | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 32500                                     | TASA POR DOCUMENTOS QUE EXPIDA O DE QUE ENTIENDA LA ADMÓN.    | 25.000,00 €  | 20.000,00 €  |
| 32600                                     | TASA SERV. GRÚA PARA RETIRADA VEHICULOS VIA PUBLICA Y OTROS.  | 100,00 €     | 100,00 €     |
| 32900                                     | TASA POR OTORGAMIENTO LICENCIA DE APERTURA                    | 3.000,00 €   | 6.000,00 €   |
| 32901                                     | TASA POR UTILIZACIÓN DEL ESCUDO DEL MUNICIPIO                 | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 32902                                     | TASA LICENCIA AUTO TAXIS Y VEHICULOS DE ALQUILER              | 120,00 €     | 70,00 €      |
| 32903                                     | TASA POR INSPECCIÓN. VEHIC., CALDERA VAPOR, ASCENSORES, ETC.  | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 33100                                     | ENTRADA VEHIC. ACERAS Y RESERVA APARC. EXCLUSIVO (VADOS).     | 10.000,00 €  | 9.500,00 €   |
| 33200                                     | TASA UTIL. SUELO, VUELO Y SUBES POR EMP. EXPLOT. SERV. SUMIN. | 70.000,00 €  | 60.500,00 €  |
| 33300                                     | TASA UT. PRIV O APROV ESP. EMP EXPLOT. SERV. TELECOMUNIC.     | 35.000,00 €  | 42.200,00 €  |
| 33400                                     | TASA POR APERTURA ZANJAS, CALICATAS Y CALAS.                  | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 33500                                     | TASA POR OCUPAC. TERRENOS USO PUBLICO CON MESAS Y SILLAS.     | 4.100,00 €   | 10,00 €      |
| 33700                                     | TASA POR OCUPAC. SUELO Y VUELO VÍAS PUBLICAS Y OTROS.         | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 33900                                     | TASA POR PUESTOS, BARRACAS, CASSETAS VENTA, ESPECTAC., ETC.   | 3.500,00 €   | 10,00 €      |
| 33901                                     | TASA POR OCUPAC. SUBSUELO TERRENOS USO PUBLICO (TUBERÍAS)     | 2.800,00 €   | 2.600,00 €   |
| 33902                                     | OCUP. TERRENOS USO PUB. CON MCÍAS.,MAT.CONST., ANDAMIOS, ETC. | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 33903                                     | TASA PRESTACIÓN SERV. PARA CELEBRACIÓN MATRIMONIOS CIVILES    | 900,00 €     | 900,00 €     |
| 33904                                     | TASA POR PORTADAS, ESCAPARATES Y VITRINAS.                    | 450,00 €     | 450,00 €     |
| 33905                                     | ANUNCIOS EN TERRENOS DOM. PUB. LOCAL(COLUMNAS, CARTELES,ETC)  | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 35000                                     | CONTRIBUCIONES ESPECIALES.                                    | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 36000                                     | VENTA DE IMPRESOS.  | 10,00 €      | 10,00 €      |
| 36001                                     | VENTA DE MATERIALES DE DESECHO Y EFECTOS INÚTILES.            | 10,00 €      | 10,00 €      |



|              |  |                       |                       |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 36002        | VENTA DE TRABAJOS PRODUCIDOS EN CORPORACIÓN                  | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 36003        | VENTA AGUA PROCEDENTE RECURSOS HIDRÁULICOS.                  | 42.000,00 €           | 31.000,00 €           |
| 38000        | REINTEGRO DE AVALES  | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 38900        | REINTEGROS DE EJERCICIOS CERRADOS                            | 5.000,00 €            | 5.000,00 €            |
| 38901        | REINTEGRO POR PUBLICACIONES A CARGO PARTICULARES.            | 550,00 €              | 550,00 €              |
| 38902        | REINTEGRO GASTOS DEL CENSO ELECTORAL.                        | 200,00 €              | 200,00 €              |
| 38903        | REINTEGRO POR OBRAS O SERV. A CARGO PARTICULARES.            | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 38904        | REINTEGRO COSTAS Y GASTOS BANCARIOS A CARGO DE PARTICULARES. | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 38905        | REINT. POR INDEMN. PÓLIZAS SEGUROS RESPONSAB. CIVIL.         | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 39100        | MULTAS POR INFRACCIONES URBANÍSTICAS.                        | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 39120        | MULTAS POR INFRACCIONES DE TRAFICO                           | 15.000,00 €           | 15.000,00 €           |
| 39190        | MULTAS INFRACC. ORDENANZAS, REGLAMENTOS, BANDOS ALCALDIA,ETC | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 39200        | RECARGO DECLAR EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO         | 3.000,00 €            | 3.000,00 €            |
| 39210        | RECARGO EJECUTIVO  | 4.000,00 €            | 4.000,00 €            |
| 39211        | RECARGO DE APREMIO   | 43.000,00 €           | 43.000,00 €           |
| 39300        | INTERESES DE DEMORA  | 20.000,00 €           | 20.000,00 €           |
| 39700        | INGRESOS POR APROV. URBANIST. EN SUELO RUSTICO.              | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 39710        | OTROS INGRESOS POR APROVECHAMIENTOS URBANÍSTICOS             | 10,00 €               | 10,00 €               |
| 39900        | RECURSOS EVENTUALES  | 1.200,00 €            | 1.200,00 €            |
| <b>Total</b> |  | <b>1.808.980,00 €</b> | <b>1.842.270,00 €</b> |

#### CAPÍTULO IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Este capítulo contiene los ingresos de naturaleza no tributaria, percibidos por el Ayuntamiento sin contraprestación directa por parte de estos, destinados a financiar operaciones corrientes. Por conceptos y subconceptos se diferencian las transferencias en función de los agentes que las conceden.

Asciende a **SEIS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO EUROS CON NUEVE CÉNTIMOS (6.552.668,09.-€)** siendo el capítulo con mayor peso relativo dentro del Presupuesto de ingresos 2024, con un 33,67% sobre el total. Contiene los ingresos de naturaleza no tributaria, percibidos por el Ayuntamiento sin contraprestación directa por parte de los mismos, destinados a financiar operaciones corrientes. Los conceptos presupuestarios más importantes son:

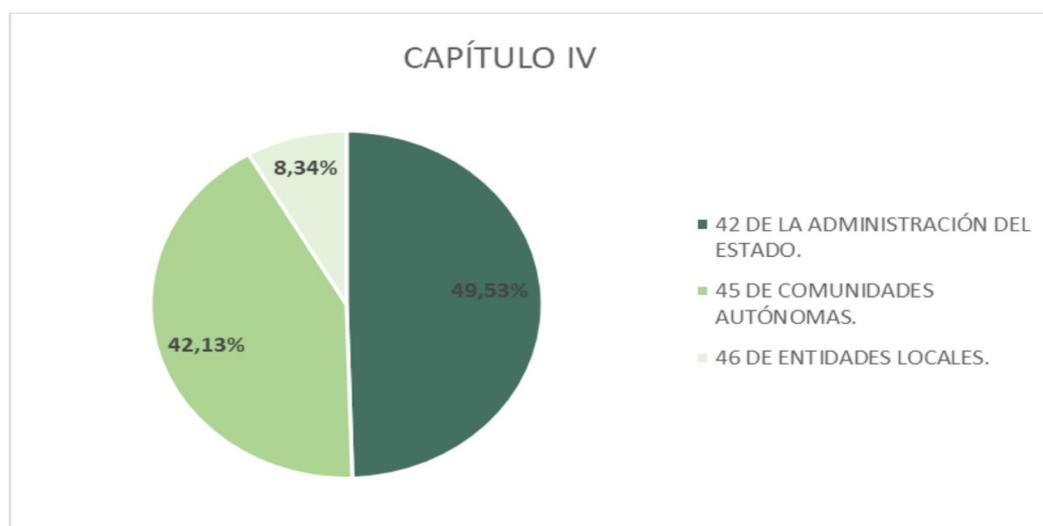
- *Participación en los Tributos del Estado*, que ascienden a **TRES MILLONES VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO EUROS CON OCHENTA Y TRES CÉNTIMOS (3.028.895,83 €)**.
- *Fondo Canario de Financiación Municipal*, asciende a **DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL OCHENTA Y NUEVE EUROS CON NOVENTA Y SIETE CÉNTIMOS (2.395.089,97.-€)**. La previsión de los ingresos del Fondo Canario de Financiación Municipal, obedecen igualmente a los datos facilitados por el Gobierno de Canarias, y han sido presupuestado en este capítulo, el 100% destinado a gastos de saneamiento; no obstante, el informe económico-financiero de la Auditoría del FCFM deberá de ser analizado para determinar el destino del 50% de libre disposición.

El siguiente desglose muestra el reparto porcentual del capítulo:

| SUBCONCEPTO | Denominación  | Importe        | %      |
|-------------|---|----------------|--------|
| 42000       | PARTICIPACIÓN EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO.                     | 3.028.895,83 € | 46,22% |
| 42020       | COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCALES                          | 205.212,48 €   | 3,13%  |
| 42030       | TRANSFERENCIAS ESTADO(PLAN CONCERTADO Y OTROS)                | 11.669,53 €    | 0,18%  |
| 45003       | SUBV COMÚN AUTÓNOMA (PLAN CONCERTADO Y OTROS)                 | 167.876,98 €   | 2,56%  |
| 45042       | EQUIPOS MPLES ESPECIALIZADOS ATENC. INFANCIA Y FAMILIA        | 20.300,00 €    | 0,31%  |
| 45044       | ADENDA AL PLAN CONCERTADO                                     | 34.837,44 €    | 0,53%  |
| 45050       | TRANSF. CTES. EN CUMPL. CONV. SUSC. C.A. EN MAT. EM Y DESARR  | 10,00 €        | 0,00%  |
| 45060       | OTRAS TRANSF. CTES. EN CUMPLIM. DE CONV. SUSCRITOS CON C.A.   | 10,00 €        | 0,00%  |
| 45070       | TRANSFERENCIAS C.A.C. - COMPENSACIÓN POR REDUCCIÓN I.G.T.E    | 142.200,40 €   | 2,17%  |
| 45080       | OTRAS SUBVENCIÓN DE LA ADMON. GRAL. C.A.                      | 100,00 €       | 0,00%  |
| 45081       | SUBVENCIÓN G.A.C. - FIESTAS DEL PINO Y OTROS                  | 10,00 €        | 0,00%  |
| 45090       | FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL.                      | 2.395.089,97 € | 36,55% |
| 45100       | TRANSF. ORGAN. AUTÓNOMO. Y AGENCIAS DE CCAA.(S.C.E. Y OTROS)  | 10,00 €        | 0,00%  |
| 46101       | SUBV. CABILDO - FIESTAS DEL PINO, ACT. CULTURA., FERIAS, ETC. | 10,00 €        | 0,00%  |



|              |  |                       |       |
|--------------|--|-----------------------|-------|
| 46102        | SUBVENC. CABILDO - ACTIVAD. CULTURALES, DEPORTIVA Y JUVENTUD | 10,00 €               | 0,00% |
| 46142        | SUBV. CABILDO - INTERVENCIÓN FAMILIAR                        | 46.707,73 €           | 0,71% |
| 46182        | SUBVENCIÓN CABILDO - CENTRO DE DIA NTP Y CO                  | 178.000,00 €          | 2,72% |
| 46183        | SUBVENCIÓN CABILDO - C.D.R.P.S.                              | 165.000,00 €          | 2,52% |
| 46184        | SUBVENCIÓN CABILDO - VIVIENDA TUTELADA                       | 110.000,00 €          | 1,68% |
| 46185        | SERV. PREV. Y ATENCIÓN INTEGRAL MUJERES Y MENORES V.V.G.     | 0,00 €                | 0,00% |
| 46189        | SERVICIO DE APOYO AL SERVICIO DE AYUDA A DOMICILIO.          | 46.707,73 €           | 0,71% |
| 46300        | MANCOMUNIDAD DEL NORTE DE GRAN CANARIA.                      | 10,00 €               | 0,00% |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>6.552.668,09 €</b> |       |



## **CAPÍTULO V.- INGRESOS PATRIMONIALES**

Con una previsión de ingresos de **CUATRO MILLONES TRESCIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA EUROS (4.319.680,00.-€)**, este capítulo recoge los conceptos presupuestarios correspondientes a ingresos derivados de concesiones administrativas, arrendamientos de fincas municipales, resto de aprovechamientos e intereses de cuentas corrientes en Entidades Financieras. Presenta un aumento respecto al ejercicio anterior, de 332.244,83 €, se compone principalmente de la previsión de cobro de dividendos y el canon de arrendamiento de industria, de la Sociedad mercantil Aguas de Teror, S.A, de capital 100% municipal.

## **CAPÍTULO VI. -ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES**

No tiene significación dentro del total del Presupuesto, ya que no se prevé ningún derecho para el próximo ejercicio. Ello implicará que cualquier enajenación que pudiera producirse en el ejercicio 2024 deberá ser aprobada por el Pleno de la Corporación, en virtud de lo dispuesto en la vigente legislación de régimen local, debiendo determinarse en ese acuerdo, así mismo, las inversiones que quedarán afectada a dicha venta, en aplicación de la Ley de Ordenación del Territorio, que exige que se destinen a Patrimonio Público del Suelo.

## **CAPÍTULO VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**

En este capítulo se recoge los ingresos de naturaleza no tributaria, percibidos por las entidades locales, sin contraprestación directa por parte de estas, destinados a financiar operaciones de capital. No se consigna cantidad alguna en el presente ejercicio 2024.



## CAPÍTULO VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS

Se ha dotado el crédito necesario para atender al reintegro de los préstamos fueran del sector público a corto y medio plazo (anticipos de personal) por importe de **OCHO MIL EUROS (8.000,00.-€)**, designado en la aplicación presupuestaria la 831.00.

## CAPÍTULO IX.- PASIVOS FINANCIEROS

Este capítulo recoge la financiación de la Entidad procedente de la emisión de Deuda Pública y de préstamos recibidos, cualquiera que sea la moneda y forma en que se hubiera instrumentado y con independencia del plazo de reembolso. No se consigna cantidad alguna en el presente ejercicio 2024.

### SÉPTIMO. - SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTADOS PARA ATENDER EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES EXIGIBLES Y LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS

#### Cuadros – resumen por capítulos – Presupuesto de gastos- Comparativo Análisis pormenorizado por capítulos

| Cap.                    | Denominación              | Presupuesto 2024       |        | Presupuesto 2023       |        | Presupuesto 2022       |        |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|--------|
|                         |                           | EUROS                  | %      | EUROS                  | %      | EUROS                  | %      |
| I                       | Gastos del Personal       | 6.794.136,80 €         | 34,91% | 6.382.509,11 €         | 40,62% | 6.382.509,11 €         | 31,68% |
| II                      | Gastos en bs. ctes y ss   | 9.272.860,81 €         | 47,65% | 7.989.083,94 €         | 50,85% | 7.989.083,94 €         | 55,05% |
| III                     | Gastos financieros        | 141.000,00 €           | 0,72%  | 195.000,00 €           | 1,24%  | 195.000,00 €           | 0,46%  |
| IV                      | Transferencias corrientes | 1.143.583,37 €         | 5,88%  | 891.208,02 €           | 5,67%  | 1.030.708,02 €         | 7,53%  |
| V                       | Fondo de contingencia     | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,40%  |
| VI                      | Inversiones reales        | 1.913.632,50 €         | 9,83%  | 0,00 €                 | 0,00%  | 2.020.346,74 €         | 4,44%  |
| VII                     | Transferencias de capital | 155.900,42 €           | 0,80%  | 188.654,01 €           | 1,20%  | 191.654,01 €           | 0,16%  |
| VIII                    | Activos financieros       | 40.000,00 €            | 0,21%  | 65.000,00 €            | 0,41%  | 65.000,00 €            | 0,30%  |
| IX                      | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL GASTOS....</b> |                           | <b>19.461.113,90 €</b> |        | <b>15.711.455,08 €</b> |        | <b>17.874.301,82 €</b> |        |



## CAPÍTULO I: GASTOS DE PERSONAL

En cuanto a la plantilla y los gastos de personal, el artículo 90.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (en adelante, LBRL), dispone que corresponde a cada Corporación Local aprobar anualmente, a través de sus presupuestos, la Plantilla, que deberá comprender todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios, personal laboral y eventual.



En este sentido, continúa añadiendo el párrafo segundo del citado precepto, las plantillas deberán responder a los principios de racionalidad, economía y eficiencia y establecerse de acuerdo con la ordenación general de la economía, sin que los gastos de personal puedan rebasar los límites que se fijan con carácter general.

La propuesta de la Plantilla de Personal que forma el Alcalde con la Concejala con delegaciones en el área de Recursos Humanos del Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror, no debe ser objeto de negociación con la representación sindical en el sentido estricto del artículo 37 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, en el que se recoge que deben ser objeto de negociación las decisiones de las Administraciones Públicas que puedan tener consecuencias sobre las condiciones del trabajo.

Las condiciones del trabajo han sido objeto de negociación en el instrumento que define y valora los puestos de trabajo del personal de la entidad local, es decir, la Relación de Puestos de Trabajo que ha sido aprobada en sesión ordinaria, celebrada por el Pleno de esta entidad el 27 de diciembre de 2018.

En estos términos se recoge en la Memoria sobre Gastos de Personal. Anexo Plantilla de Personal del Presupuesto General del Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror correspondiente al ejercicio 2024.

Las plantillas de personal se configuran como un instrumento de carácter más bien financiero o presupuestario de ordenación del gasto que constituye una enumeración de todas las plazas dotadas presupuestariamente, debiendo incluir tanto a los funcionarios como al personal laboral y eventual, cuya finalidad es delimitar los gastos de personal al relacionar todos los que prevé para un ejercicio presupuestario siendo la base para habilitar la previsión de gastos en materia de personal y consignar los créditos necesarios para hacer frente a las retribuciones en materia de personal, hasta el extremo de que su aprobación y modificación está estrechamente ligada a la aprobación y modificación del presupuesto de la Corporación en el ámbito local.

Esta conexión de la plantilla con el presupuesto se manifiesta en la necesidad de que la misma respete los principios de racionalidad, economía, además de estar sujeta a las limitaciones que se fijan con carácter con carácter general en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

El Capítulo de Gastos de Personal a nivel consolidado asciende **DOCE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE EUROS CON VEINTICINCO EUROS (12.597.929,25.-€)**, un 12,81% respecto al ejercicio 2023 que ascendió a la cantidad de 11.166.945,78.-€.

El gasto total del Capítulo de personal para el Presupuesto Municipal, para el ejercicio 2024, asciende a la cantidad de **SEIS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CIENTO TREINTA Y SEIS EUROS CON OCHENTA CÉNTIMOS (6.794.136,80.-€)**, lo que representa un 34,91% del total de Presupuesto de gastos 2024. Sufre respecto del ejercicio anterior, un incremento en valor absoluto del 6,45%, que se traduce en la cantidad de 411.627,69.-€, motivado por:

1. La adecuación de las retribuciones del personal, en virtud de lo establecido por Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, respecto a la legislación previamente aprobada en este sentido.
2. Resolución de 5 de octubre de 2023, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se dictan instrucciones sobre el pago al personal del Sector Público Estatal del incremento retributivo adicional del 0,5 por ciento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA) previsto en el artículo 19. Dos.2.a) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, es tenida en cuenta a la hora de prever los gastos de personal para el ejercicio 2024.



3. Resolución de 7 de febrero de 2024, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de febrero de 2024, por el que se aprueba el incremento del 0,5 por ciento en las retribuciones del personal al servicio del sector público en aplicación de lo previsto en el artículo 19.Dos.2.b) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.
4. Se han tenido en cuenta los atrasos de la de la aplicación de la Resolución de 7 de febrero de 2024, de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de febrero de 2024, por el que se aprueba el incremento del 0,5 por ciento en las retribuciones del personal al servicio del sector público en aplicación de lo previsto en el artículo 19.Dos.2.b) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.
5. Se han contemplado los trienios de los empleados públicos que lo cumplan.
6. La adecuación de las cotizaciones a la Seguridad Social, para hacer frente a las obligaciones derivadas de los gastos de personal.

## CAPÍTULO II: GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El capítulo II del presupuesto de gastos, se cifra en la cantidad de **NUEVE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS SESENTA EUROS CON OCHENTA Y UN CÉNTIMOS (9.272.860,81.-€)** y representa un 47,65% del presupuesto de gastos, experimentando un incremento respecto al ejercicio anterior de 1.283.776,87.-€, un 16,07%.

Los gastos previstos en bienes corrientes y servicios se estima que corresponden a cuantías mínimas de mantenimiento de la actividad administrativa ordinaria, basándose en los estados contables del 2022, 2023 y los RC a futuros emitidos. El criterio general seguido para la cuantificación de este tipo de gastos ha sido el de control y estimación real, tratando así de contener los gastos corrientes.

En este capítulo, debe dotarse el crédito necesario para hacer frente a la prestación de servicios que con carácter general asume la entidad, destacando las encomiendas de gestión a la sociedad municipal.

La variación por programa aparece desglosada en el siguiente cuadro:

| Concepto | Descripción   | 2024           | 2023           | DIFERENCIA   | %       |
|----------|---|----------------|----------------|--------------|---------|
|          |   |                |                | A            |         |
| 202      | ARRENDAMIENTOS DE EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES.     | 66.229,50 €    | 32.844,00 €    | 33.385,50 €  | 101,65% |
| 203      | ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE. | 89.005,68 €    | 71.440,00 €    | 17.565,68 €  | 24,59%  |
| 204      | ARRENDAMIENTOS DE MATERIAL DE TRANSPORTE.               | 199.145,00 €   | 171.030,00 €   | 28.115,00 €  | 16,44%  |
| 206      | ARRENDAMIENTOS DE EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN. | 20.264,92 €    | 17.654,80 €    | 2.610,12 €   | 14,78%  |
| 208      | ARRENDAMIENTOS DE OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.           | 200,00 €       | 200,00 €       | - €          | 0,00%   |
| 209      | CÁNONES.  | 18.033,00 €    | 18.033,00 €    | - €          | 0,00%   |
| 210      | INFRAESTRUCTURAS Y BIENES NATURALES.                    | 135.050,00 €   | 129.700,00 €   | 5.350,00 €   | 4,12%   |
| 212      | EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES.                       | 48.364,98 €    | 47.050,00 €    | 1.314,98 €   | 2,79%   |
| 213      | MAQUINARIA, INSTALACIONES TÉCNICAS Y UTILLAJE.          | 79.331,45 €    | 57.350,00 €    | 21.981,45 €  | 38,33%  |
| 214      | ELEMENTOS DE TRANSPORTE.                                | 80.000,00 €    | 49.000,00 €    | 31.000,00 €  | 63,27%  |
| 215      | MOBILIARIO.   | 2.700,00 €     | 2.700,00 €     | - €          | 0,00%   |
| 216      | EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN.                   | 3.220,00 €     | 3.220,00 €     | - €          | 0,00%   |
| 219      | OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.                             | 40.938,23 €    | 16.100,00 €    | 24.838,23 €  | 154,27% |
| 220      | MATERIAL DE OFICINA.                                    | 77.185,34 €    | 50.640,00 €    | 26.545,34 €  | 52,42%  |
| 221      | SUMINISTROS.  | 1.978.296,64 € | 1.874.440,00 € | 103.856,64 € | 5,54%   |
| 222      | COMUNICACIONES.   | 103.167,85 €   | 121.380,00 €   | 18.212,15 €  | -15,00% |



|              |   |                       |                       |                       |        |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| 223          | TRANSPORTES.  | 90,00 €               | 90,00 €               | - €                   | 0,00%  |
| 224          | PRIMAS DE SEGUROS.                                      | 90.332,89 €           | 86.898,98 €           | 3.433,91 €            | 3,95%  |
| 225          | TRIBUTOS.   | 666.300,00 €          | 570.290,00 €          | 96.010,00 €           | 16,84% |
| 226          | GASTOS DIVERSOS.  | 1.364.532,41 €        | 1.084.980,00 €        | 279.552,41 €          | 25,77% |
| 227          | TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES. | 4.159.838,72 €        | 3.533.563,16 €        | 626.275,56 €          | 17,72% |
| 230          | DIETAS.   | 7.794,20 €            | 7.640,00 €            | 154,20 €              | 2,02%  |
| 231          | LOCOMOCIÓN.   | 17.840,00 €           | 17.840,00 €           | - €                   | 0,00%  |
| 233          | OTRAS INDEMNIZACIONES.                                  | 25.000,00 €           | 25.000,00 €           | - €                   | 0,00%  |
| <b>Total</b> |   | <b>9.272.860,81 €</b> | <b>7.989.083,94 €</b> | <b>1.283.776,87 €</b> |        |

### CAPÍTULO III: INTERESES FINANCIEROS

Su dotación responde a los gastos en que se pudiera incurrir por gastos financieros, ascendiendo el capítulo III en su totalidad a **CIENTO CUARENTA Y UN MIL EUROS (141.000,00.-€)**.

### CAPÍTULO IV: TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Aún sin alcanzar un peso relativo importante en el total del Presupuesto, experimenta un incremento del 28,32% respecto del ejercicio anterior, y se cuantifica en **UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y TRES EUROS TREINTA Y SIETE CÉNTIMOS (1.143.583,37.-€)**, entre las que podemos destacar:

| Programa | Descripción                               | Subconcep | Descripción  | Importe      |
|----------|---|-----------|--|--------------|
| 1722     | PROTECCIÓN Y MEJORA DEL MEDIO AMBIENTE.   | 45100     | APORT. MPAL. CONV. AGENCIA PROTECC. MEDIO URBANO Y NATURAL.  | 8.256,85 €   |
| 943      | APORTACIÓN MANTENIMIENTO.                 | 46300     | MANCOMUNIDAD NORTE G.C.                                      | 38.524,99 €  |
| 943      | MANCOMUNIDAD MPIO. MONTAÑA NO COSTEROS.   | 46301     | APORT. MANTENIMT.  | 6.000,00 €   |
| 943      | APORTACIÓN MPAL. CUOTA ASOCIADO.          | 46600     | F.E.M.P.   | 705,00 €     |
| 943      | TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES LOCALES. | 46700     | APORT. MPAL. CONSORCIO DE SERV. EMERGENCIA DE GRAN CANARIA   | 177.500,00 € |
| 342      | INSTALACIONES DEPORTIVAS.                 | 47200     | SUBVENCIÓN PARA GESTIÓN INSTALAC. DEPORTIVAS.                | 258.358,00 € |
| 231      | ASISTENCIA SOCIAL PRIMARIA.               | 48000     | ATENCIONES BENEF. Y ASIST. A FAMIL. E INST. SIN FINES LUCRO. | 266.322,55 € |
| 338      | FIESTAS POPULARES Y FESTEJOS.             | 48100     | PREMIOS FERIA DE GANADO DEL PINO.                            | 12.000,00 €  |
| 433      | PROMOCIÓN ZONA COMERCIAL ABIERTA DE TEROR | 48100     | PREMIOS  | 6.300,00 €   |
| 132      | SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO                 | 48900     | GUARDIAS CIVILES SOLIDARIOS                                  | 2.000,00 €   |
| 231      | ASISTENCIA SOCIAL PRIMARIA.               | 48900     | LA ASOCIACIÓN CANARIA DE SOLIDARIDAD CON EL PUEBLO SAHARAUI. | 10.000,00 €  |
| 334      | PROMOCIÓN CULTURAL.                       | 48900     | SUBVENCIÓN DIRECTA NOMINATIVA BANDA MÚSICA TEROR.            | 29.400,00 €  |
| 341      | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE.          | 48900     | SUBVENCIÓN CLUB DEPORTIVO CFS LOS ÁLAMOS EL PINO             | 36.000,00 €  |
| 433      | DESARROLLO EMPRESARIAL.                   | 48900     | SUBV. DIR. NOM. ASOCIACIÓN DE EMPRESARIOS DE TEROR.          | 6.500,00 €   |
| 924      | GRUPOS POLÍTICOS Y OTROS.                 | 48900     | OTRAS TRANSFERENCIAS   | 12.240,00 €  |
| 3112     | BIENESTAR ANIMAL                          | 48900     | SOS ANIMAL   | 7.000,00 €   |
| 231      | ASISTENCIA SOCIAL PRIMARIA.               | 48901     | AYUDAS AL TERCER MUNDO (ONG'S PUEBLOS EMPOBRECIDOS Y OTROS). | 93.775,98 €  |
| 341      | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE.          | 48901     | A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO                | 68.000,00 €  |
| 231      | ASISTENCIA SOCIAL PRIMARIA.               | 48902     | CONVENIO COLABORACIÓN COMPSI                                 | 3.200,00 €   |
| 341      | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE.          | 48902     | SUBV. DIR. NOM. CLUB DESPORTIVO ESCUDERIA "ATERURA".         | 18.500,00 €  |
| 341      | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE.          | 48903     | SUBV. DIR. NOM. CLUB CICLISMO "CICLONORTE ATERORE".          | 10.000,00 €  |
| 341      | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE.          | 48904     | SUBV. DIR. NOM. CLUB NATACIÓN "8 DE SEPTIEMBRE".             | 6.000,00 €   |
| 341      | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE.          | 48905     | SUBV. DIR. NOM. CLUB "UNIÓN                                  | 34.500,00 €  |



|     |                                  |       |  |                       |
|-----|----------------------------------|-------|--|-----------------------|
|     |                                  |       | DEPORTIVA TEROR BALOMPIÉ".                 |                       |
| 341 | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE. | 48906 | SUBV. DIR. NOM. CLUB TRIATLÓN "TRIGUANAC". | 1.500,00 €            |
| 341 | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE. | 48907 | SUBV. DIR. NOM. CLUB DESPORTIVO "CIMOVE".  | 22.000,00 €           |
| 341 | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE. | 48908 | ANTONIO MIGUEL RAMOS VIERA                 | 5.000,00 €            |
| 341 | PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL DEPORTE. | 48909 | DEPORTISTAS INDIVIDUALES                   | 4.000,00 €            |
|     |                                  |       |  | <b>1.143.583,37 €</b> |

## CAPÍTULO V: FONDO DE CONTINGENCIA

El Capítulo V *Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos* del estado de gastos fue introducido en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo y, de conformidad con dicha Orden:

*“Comprende este capítulo la dotación al Fondo de Contingencia al que se refiere el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que obligatoriamente han de incluir en sus presupuestos las Entidades Locales del ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, para la atención de necesidades imprevistas, inaplazables y no discrecionales, para las que no exista crédito presupuestario o el previsto resulte insuficiente. Las entidades locales no incluidas en aquel ámbito subjetivo aplicarán este mismo criterio en el caso de que aprueben la dotación de un Fondo de contingencia con la misma finalidad citada.”*

Dicho Capítulo tiene un único artículo (el art. 50 “Dotación al Fondo de Contingencia de ejecución presupuestaria”) y un único concepto (el concepto 500 “Fondo de Contingencia de Ejecución Presupuestaria”. Art. 31 Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”).

El art. 31 de la LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera -LOEPYSF-, dispone que:

*“El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales incluirán en sus Presupuestos una dotación diferenciada de créditos presupuestarios 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.*

*La cuantía y las condiciones de aplicación de dicha dotación será determinada por cada Administración Pública en el ámbito de sus respectivas competencias.”.*

No se prevé crédito por este concepto.

## CAPÍTULO VI: INVERSIONES REALES

El importe del capítulo VI asciende a **UN MILLÓN NOVECIENTOS TRECE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS EUROS CON CINCUENTA CÉNTIMOS (1.913.632,50.-€)** para 2024, y se financiará con recursos propios.

La información correspondiente al capítulo VI está compuesta por el Anexo de inversiones. Se acompaña como Anexo al Proyecto de Presupuesto el Plan de Inversión y su programa de financiación tal y como demanda el art. 12 del RD 500/90. Adicionalmente, el anexo de Inversiones debería recoger la totalidad de los proyectos de inversión que se prevean realizar en el ejercicio, tal y como recoge el art. 13.4 del RD 500/90, con especificación para cada uno de los proyectos de los siguientes extremos:



- Código de identificación.
- Denominación de proyecto.
- Año de inicio y año de finalización previstos.
- Importe de la anualidad.
- Tipo de financiación, determinando si se financia con recursos generales o con ingresos afectados.
- Vinculación de los créditos asignados.
- Órgano encargado de su gestión. Se presenta ordenado por Áreas presupuestarias y dentro de ellas, por programas.

Examinado el Anexo de Inversiones que acompaña el Proyecto de Presupuesto General Municipal 2024, no se ajusta íntegramente a este contenido y límite temporal. No se recoge mención en la Memoria al respecto.

| Aplicación Presupuestaria |   |           | Denominación del Proyecto   | Importe      |
|---------------------------|---|-----------|---|--------------|
| 151                       | URBANISMO: PLANEAMIENTO, GESTIÓN, EJECUCIÓN Y DISCIPLINA URBANÍSTICA. | 6000<br>1 | EXPROPIACIÓN TERRENO EDUCACIÓN BARRIO DEL PINO.   | 248.868,76 € |
| 151                       | URBANISMO: PLANEAMIENTO, GESTIÓN, EJECUCIÓN Y DISCIPLINA URBANÍSTICA. | 6000<br>2 | EXPROPIACIÓN TERRENO EDUCATIVO ANEXO EIDETESA   | 313.919,89 € |
| 151                       | URBANISMO: PLANEAMIENTO, GESTIÓN, EJECUCIÓN Y DISCIPLINA URBANÍSTICA. | 6000<br>3 | EXPROPIACIÓN DE VIVIENDA PALMAR. AFECTADA POR EL PGO  | 181.138,40 € |
| 342                       | INSTALACIONES DEPORTIVAS.   | 6190<br>0 | INVERSIÓN EN INSTALACIONES DEPORTIVAS   | 86.800,00 €  |
| 153<br>2                  | PAVIMENTACIÓN DE VÍAS PÚBLICAS.                                       | 6190<br>0 | OTRAS INVERSIONES DE REPOSICIÓN EN INFRAESTRUCTURAS DE USO GENERAL                                  | 12.504,53 €  |
| 153<br>2                  | PAVIMENTACIÓN DE VÍAS PÚBLICAS.                                       | 6190<br>1 | ENSANCHE VÍA CARRETERA DEL ÁLAMO  | 400.000,00 € |
| 161                       | ABASTECIMIENTO DOMICILIARIO DE AGUA POTABLE.                          | 6190<br>2 | REPARACIÓN POZO EL LADERÓN  | 5.500,00 €   |
| 153<br>2                  | PAVIMENTACIÓN DE VÍAS PÚBLICAS.                                       | 6190<br>4 | REPAVIMENTACIÓN, MEJORAS Y ACCESIBILIDAD APARCAMIENTO PÚBLICO EN LA ZONA COMERCIAL ABIERTA DE TEROR | 300,00 €     |
| 171                       | PARQUES Y JARDINES.   | 6190<br>5 | OBRA: PARQUE CASTAÑERO GORDO,   | 5.737,06 €   |
| 342                       | INSTALACIONES DEPORTIVAS.   | 6220<br>0 | NUEVO CENTRO DEPORTIVO ESPECÍFICO PARA HALTEROFILIA   | 61.800,00 €  |
| 342                       | INSTALACIONES DEPORTIVAS.   | 6230<br>0 | SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE BOMBAS  | 3.007,00 €   |
| 450                       | ADMINISTRACIÓN GENERAL DE INFRAESTRUCTURAS.                           | 6230<br>0 | ADQUISICIÓN DE CARGADORES PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS   | 15.000,00 €  |
| 920                       | ADMON. GENERAL.   | 6230<br>0 | RENOVACIÓN DE SISTEMA DE CÁMARAS  | 11.000,00 €  |
| 162<br>1                  | RECOGIDA DE RESIDUOS.   | 6230<br>0 | BÁSCULA PORTÁTIL PARA PESAR CAMIONES  | 8.106,05 €   |
| 133                       | ORDENACIÓN DEL TRÁFICO Y DEL ESTACIONAMIENTO                          | 6230<br>1 | ADQUISICIÓN UTILLAJE MATERIAL DE TRAFICO. BARRERAS METÁLICAS DE PROTECCIÓN EN CARRETERAS            | 42.800,00 €  |
| 133                       | ORDENACIÓN DEL TRÁFICO Y DEL ESTACIONAMIENTO                          | 6230<br>3 | EQUIPOS DE VIDEOVIGILANCIA PARA EL ÁREA DE TRÁFICO  | 16.020,47 €  |
| 920                       | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | 6250<br>0 | ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO PARA LAS OFICINAS MPALES.   | 15.000,00 €  |
| 920                       | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | 6260<br>0 | PANTALLAS TÁCTILES DE GRAN FORMATO  | 16.050,00 €  |
| 920                       | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | 6260<br>2 | COMPRA DE MONITORES DE 27" PARA DOBLE PANTALLA  | 13.000,00 €  |
| 920                       | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | 6260<br>4 | SUSTITUCIÓN DE UPS OFICINAS MUNICIPALES   | 16.050,00 €  |
| 337                       | INSTALACIONES DE OCUPACIÓN DEL  | 6320      | REFUERZO ESTRUCTURAL  | 2.160,00 €   |



|     |   |           |   |                       |
|-----|---|-----------|---|-----------------------|
|     | TIEMPO LIBRE  | 0         | ASOCIACIÓN DE VECINOS EL PALMAR                         |                       |
| 442 | INFRAESTRUCTURAS DEL TRANSPORTE.  | 6320<br>0 | REMODELACIÓN PARADA DE TAXIS                            | 324.870,34 €          |
| 323 | FUNCIONAMIENTO DE CENTROS DOCENTES DE ENSEÑANZA PREESCOLAR Y PRIMARIA Y EDUCACIÓN ESPECIAL. | 6320<br>3 | OBRAS R.A.M.  | 40.000,00 €           |
| 920 | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | 6410<br>2 | LICENCIAS SOFTWARE DE PRESTO (OF. TÉCNICA Y SERV. AGUA) | 74.000,00 €           |
|     |   |           |   | <b>1.913.632,50 €</b> |

## CAPÍTULO 7: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.

En el presente ejercicio se ha dotado crédito suficiente para atender a las transferencias de capital a familias e instituciones sin ánimo de lucro por un importe total de **CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS EUROS CON CUARENTA Y DOS CENTIMOS (155.900,42.-€)**.

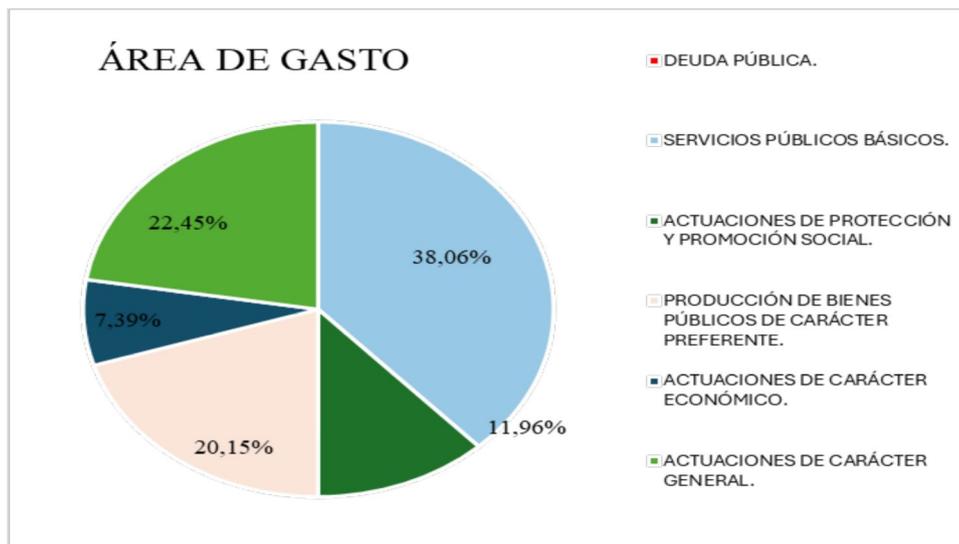
## CAPÍTULO 8: ACTIVOS FINANCIEROS.

El presente capítulo se cifra en la cantidad de **CUARENTA MIL EUROS (40.000,00.-€)**. En el concepto 831.00 se ha consignado crédito para dar cobertura a los anticipos que pueda solicitar el personal laboral y funcionario del Ayuntamiento de conformidad con los respectivos convenios laborales vigentes, por importe de **QUINCE MIL EUROS (15.000,00.-€)**; mientras que en el concepto 860.90 se ha dotado importe por **VEINTICINCO MIL EUROS (25.000,00.-€)**, para la adquisición de acciones y participaciones de otras empresas no pertenecientes al Sector Público.

La clasificación por programa de gastos para el Presupuesto 2024, atiende al siguiente desglose, donde los Servicios Públicos Básicos con un 38,06% del total del presupuesto es el mayor en importancia relativa, seguido de Actuaciones de Carácter General con un 22,45%; Producción de Bienes Públicos de Carácter Preferente con un 20,15%; Actuaciones de Protección y Promoción Social con un 11,96%; Actuaciones de Carácter Económico con un 7,39% y Deuda Pública con un 0,00%; tal como se muestra en la siguiente tabla:

| RESUMEN ÁREA DE GASTO |   |                        |              |
|-----------------------|---|------------------------|--------------|
| <b>0</b>              | DEUDA PÚBLICA.  |                        | 0,00 € 0,00% |
| <b>1</b>              | SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS.                           | 7.406.830,47 €         | 38,06%       |
| <b>2</b>              | ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.         | 2.327.192,79 €         | 11,96%       |
| <b>3</b>              | PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE. | 3.920.475,77 €         | 20,15%       |
| <b>4</b>              | ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO.                    | 1.437.726,02 €         | 7,39%        |
| <b>9</b>              | ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL.                      | 4.368.888,85 €         | 22,45%       |
| <b>Total</b>          |   | <b>19.461.113,90 €</b> |              |





## B) Sociedades Mercantiles

Para dar cumplimiento a la prescripción contenida en el artículo 168.3 del TRLRHL, el Consejo de Administración de la Sociedad Limitada, titularidad del Ilustre Ayuntamiento de la Villa de Teror, aprobó el PAIFS de la sociedad del ejercicio 2024, presentando su correspondiente previsión de ingresos y gastos:

### Empresa Pública Aguas de Teror, S.A.

| <b>PREVISIÓN PARA EL EJERCICIO 2024</b>                                 |                             |                           |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>                                   | <b>LIQUIDACIÓN<br/>2022</b> | <b>PREVISIÓN<br/>2024</b> |
| <b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>                                       |                             |                           |
| <b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>                          | <b>29.071.860,68</b>        | <b>34.064.917,91</b>      |
| a) Ventas   | 29.071.860,68               | 34.064.917,91             |
| b) Prestaciones de servicios  | 0,00                        | 0,00                      |
| <b>2. Variación de existencias de PT y en curso de fabricación</b>      | <b>451.405,55</b>           | <b>-151.657,21</b>        |
| <b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>             | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               |
| <b>4. Aprovisionamientos</b>  | <b>-8.925.133,22</b>        | <b>-8.944.431,84</b>      |
| a) Consumo de mercaderías   | -51.843,82                  | 9.874,90                  |
| b) Consumo de MP y otras materias consumibles                           | -8.873.289,40               | -8.954.306,74             |
| c) Trabajos realizados por otras empresas                               | 0,00                        | 0,00                      |
| d) Deterioro de mercaderías, MP y otros aprovisionamientos              | 0,00                        | 0,00                      |
| <b>5. Otros ingresos de explotación</b>                                 | <b>1.620.973,86</b>         | <b>2.271.919,01</b>       |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente                     | 17.555,85                   | 17.737,48                 |
| b) Subvenciones de explotación incorporadas al rtdo del ejercicio       | 1.603.418,01                | 2.254.181,53              |
| <b>6. Gastos de personal</b>  | <b>-4.915.827,12</b>        | <b>-5.803.792,45</b>      |
| a) Sueldos, salarios y asimilados                                       | -3.884.529,23               | -4.453.704,32             |
| b) Cargas sociales  | -1.031.297,89               | -1.350.088,13             |
| c) Provisiones  | 0,00                        | 0,00                      |
| <b>7. Otros gastos de explotación</b>                                   | <b>-11.984.035,47</b>       | <b>-13.363.161,83</b>     |
| a) Servicios exteriores   | -11.907.139,31              | -13.234.443,41            |
| b) Tributos   | -49.739,92                  | -50.417,52                |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de prov. por operaciones comerciales | -27.156,24                  | -78.300,90                |
| d) Otros gastos de gestión corriente                                    | 0,00                        | 0,00                      |
| <b>8. Amortización del inmovilizado</b>                                 | <b>-2.176.395,76</b>        | <b>-2.680.370,49</b>      |
| <b>9. Imputación de subvenciones de inmov. no financiero y otras</b>    | <b>5.309,26</b>             | <b>9.175,61</b>           |



|   |                         |                       |
|---|-------------------------|-----------------------|
| <b>10. Excesos de provisiones</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>AGUAS DE TEROR, S.A.</b>   |                         |                       |
| <b>EJERCICIO 2024</b>   |                         |                       |
| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>   | <b>LIQUIDACIÓN 2022</b> | <b>PREVISIÓN 2024</b> |
| <b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>             | <b>14.709,90</b>        | <b>120.000,00</b>     |
| a) Deterioros y pérdidas  | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Resultados por enajenaciones y otras   | 14.709,90               | 120.000,00            |
| <b>11.bis Otros resultados</b>  | <b>10.555,48</b>        | <b>-53.502,50</b>     |
| a) Gastos excepcionales   | -17.986,99              | -61.081,31            |
| b) Ingresos excepcionales   | 28.542,47               | 7.578,81              |
| <b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>  | <b>3.173.423,16</b>     | <b>5.469.096,21</b>   |
| <b>12. Ingresos financieros</b>   | <b>381,11</b>           | <b>206.778,08</b>     |
| a) De participaciones en instrumentos de patrimonio                             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| a1) En empresas del grupo y asociadas   | 0,00                    | 0,00                  |
| a2) En terceros   | 0,00                    | 0,00                  |
| b) De valores negociables y otros instrumentos financieros                      | <b>381,11</b>           | <b>206.778,08</b>     |
| b1) De empresas del grupo y asociadas   | 0,00                    | 0,00                  |
| b2) De terceros   | 381,11                  | 206.778,08            |
| <b>13. Gastos financieros</b>   | <b>-126.212,81</b>      | <b>-167.197,55</b>    |
| a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas                                | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Por deudas con terceros  | -126.212,81             | -167.197,55           |
| c) Por actualización de provisiones   | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| a) Cartera de negociación y otros   | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Imputación al rtdo. del ejerc. por activos fros. disponibles para la venta   | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>15. Diferencias de cambio</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>16. Deterioro y rtdo. por enajenaciones de instrumentos fros.</b>            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| a) Deterioros y pérdidas  | 0,00                    | 0,00                  |
| b) Resultado por enajenaciones y otras  | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>  | <b>-125.831,70</b>      | <b>39.580,53</b>      |
| <b>AGUAS DE TEROR, S.A.</b>   |                         |                       |
| <b>EJERCICIO 2024</b>   |                         |                       |
| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>   | <b>LIQUIDACIÓN 2022</b> | <b>PREVISIÓN 2024</b> |
| <b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>3.047.591,46</b>     | <b>5.508.676,74</b>   |
| <b>17. Impuestos sobre beneficios</b>   | <b>571.001,88</b>       | <b>-854.341,32</b>    |
| <b>A.4) RTDO DEL EJERC. PROCEDENTE DE OPERAC. CONTINUADAS</b>                   | <b>3.618.593,34</b>     | <b>4.654.335,42</b>   |
| <b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>18. Rtdo. del ejerc. procedente de operac. interrumpidas neto de imptos.</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           |
| <b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>   | <b>3.618.593,34</b>     | <b>4.654.335,42</b>   |

El desglose en términos presupuestarios sería el siguiente:

| Cap                       | Denominación              | Presupuesto 2024       |        |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------|
|                           |                           | EUROS                  | %      |
| I                         | Impuestos directos        | 0,00 €                 | 0,00%  |
| II                        | Impuestos indirectos      | 0,00 €                 | 0,00%  |
| III                       | Tasas y otros ingresos    | 0,00 €                 | 0,00%  |
| IV                        | Transferencias Corrientes | 2.271.919,01 €         | 6,20%  |
| V                         | Ingresos patrimoniales    | 34.271.695,99 €        | 93,45% |
| VI                        | Enajenación inv. reales   | 120.000,00 €           | 0,33%  |
| VII                       | Transferencia de capital  | 9.175,61 €             | 0,03%  |
| VIII                      | Activos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| IX                        | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL INGRESOS....</b> |                           | <b>36.672.790,61 €</b> |        |



| Cap.                    | Denominación              | Presupuesto 2024       |        |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|--------|
|                         |                           | EUROS                  | %      |
| I                       | Gastos del Personal       | 5.803.792,45 €         | 18,13% |
| II                      | Gastos en bs. ctes y ss   | 26.047.465,19 €        | 81,35% |
| III                     | Gastos financieros        | 167.197,55 €           | 0,52%  |
| IV                      | Transferencias corrientes | 0,00 €                 | 0,00%  |
| V                       | Fondo de contingencia     | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VI                      | Inversiones reales        | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VII                     | Transferencias de capital | 0,00 €                 | 0,00%  |
| VIII                    | Activos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| IX                      | Pasivos financieros       | 0,00 €                 | 0,00%  |
| <b>TOTAL GASTOS....</b> |                           | <b>32.018.455,19 €</b> |        |

**OCTAVO. - DOCUMENTOS QUE DEBEN INTEGRAR EL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL MUNICIPAL 2024.**

Consta incorporado al expediente un informe de la Secretaría, en el ejercicio de la función de asistencia a la Alcaldía en cuanto a la formación del presupuesto a efectos procedimentales y formales, no materiales, de conformidad con el artículo 3.3, g) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional, que enumera los documentos que deben acompañar al Presupuesto en el punto PRIMERO en los términos del artículo 168 del TRLRHL:

- a) **Memoria suscrita por la presidente** explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente. Consta incorporada la Memoria de la Alcaldía.
- b) **Estado de Gastos e Ingresos.** Clasificación Económica de Ingresos, Clasificación Económica de Gastos y Clasificación de Gastos por subprogramas con las previsiones iniciales.
- c) **Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente**, referida, al menos, a seis meses del mismo, suscritas, una y otro, por el/la Interventor/a y confeccionados conforme dispone la Instrucción de Contabilidad. Constan incorporados documentos de la liquidación de 2022 y de 2023 en los términos requeridos.
- d) **Anexo de personal de la Entidad local**, en que se relacionan y valoren los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el Presupuesto. Se incorpora un informe acreditativo del cumplimiento del incremento de las retribuciones del personal laboral en función de la masa salarial para el 2024. Asimismo se incorpora la lla de personal y una ficha individualizada de cada empleado municipal
- e) **Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio**, suscrito por el presidente y debidamente codificado.
- f) **Anexo de beneficios fiscales** en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local. Este Anexo es general, aunque recoge la información de ejecución facilitada por el Consorcio de Tributos de la isla de Tenerife para el 2023. No existiendo modificaciones de ordenanzas fiscales, parece que la información no difiera de forma sustancial durante el ejercicio 2024.
- g) **Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social**, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que



se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local. Este Anexo adolece de información de ejecución al no disponer el sistema contable de la apertura y gestión de un proyecto específico.

#### **h) Bases de Ejecución del Presupuesto.**

- i) Anexo del Estado de Deuda** con la proyección de la operación de crédito a Largo Plazo a concertar.
- j) Plan Estratégico de Subvenciones.** Este documento se incluye con carácter general o genérico sin la información que debe contener ajustada al Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror.
- k) 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, en los términos del artículo 149.1, e) del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

Las sociedades mercantiles, incluso de aquellas en cuyo capital sea mayoritaria la participación de la Entidad Local, remitirán a ésta, antes del día 15 de septiembre de cada año, sus previsiones de gastos e ingresos, así como los programas anuales de actuación, inversiones y financiación para el ejercicio siguiente.

Sobre la base de los presupuestos y estados de previsión a que se refieren los apartados 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.

El acuerdo de aprobación, que será único, habrá de detallar los presupuestos que integran el presupuesto general, no pudiendo aprobarse ninguno de ellos separadamente. Examinado el Proyecto de PGM 2024, no se cumplen las fechas de elaboración, formación, entrega para informe y, en su caso, aprobaciones previstas en el TRLRHL.

Se deberá corregir esta cuestión con la finalidad de mejorar la gestión y ejecución presupuestaria.

### **NOVENO. - MEDIDAS ADOPTADAS PARA LA EFECTIVA NIVELACIÓN DEL PRESUPUESTO.**

#### **A) Iltre. Ayuntamiento de la Villa de Teror.**

Dado que el presupuesto de gastos y el de ingresos se encuentran nivelados, se estima que los ingresos previstos, si se sigue un grado de ejecución oportuno, son suficientes para atender los gastos presupuestarios que se pretenden acometer. No obstante, hay que destacar que los conceptos de Ingresos no son sino meras previsiones, y que por tanto pudiera haber desfases entre las previsiones definitivas y los ingresos efectivos. Por lo expuesto, no se hace necesario adoptar medidas para nivelación presupuestaria debido a las bases utilizadas en los ingresos consignados en el Presupuesto.

#### **B) Sociedades Mercantiles Municipales**

El presupuesto de gastos y el de ingresos a nivel consolidado presenta superávit.



Es cuanto se ha de informar al respecto, teniendo el presente informe naturaleza no fiscalizadora sino de control financiero obligatorio por disposición legal en los términos recogidos en el artículo 4.1, b) 2º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional.

En la Villa de Teror, a la fecha de la firma electrónica.

La Interventora General

D<sup>a</sup>. María de las Mercedes Pérez Medina

