



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA

**INFORME DE INTERVENCIÓN GENERAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA DEL AYUNTAMIENTO DE MEDINA SIDONIA**

Este Informe se emite en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007

Expediente motivo del informe:	<input checked="" type="checkbox"/> Aprobación del Presupuesto	Previsiones/Créditos iniciales
	<input type="checkbox"/> Modificación del Presupuesto	Previsiones/Créditos definitivos
Nº: 232/2018	<input type="checkbox"/> Liquidación del Presupuesto	DR/OR
Fecha: de la firma electrónica	EXP: PRESUPUESTO 2018	

Presupuesto de Ingresos

1	Capítulo 1	4.095.225,00
2	Capítulo 2	117.500,00
3	Capítulo 3	1.855.976,00
4	Capítulo 4	3.893.581,30
5	Capítulo 5	109.305,00
6	Capítulo 6	35.000,00
7	Capítulo 7	4.988.260,09
8	Total Ingresos no financieros	15.094.847,39

Presupuesto de Gastos

9	Capítulo 1	4.460.448,32
10	Capítulo 2	3.730.130,67
11	Capítulo 3	73.800,00
12	Capítulo 4	831.566,06
13	Capítulo 6	6.401.221,07
14	Capítulo 7	5.400,00
15	Total Gastos no financieros	15.502.566,12

Ajustes

16	Ajustes por recaudación efectiva DR no recaudados	-1.257.289,00
16.1	Capítulo 1	-819.045,00
16.2	Capítulo 2	-41.125,00
16.3	Capítulo 3	-397.119,00
17	Recaudación ejercicios anteriores	1.175.545,28
17.1	Capítulo 1	915.762,47
17.2	Capítulo 2	36.147,42
17.3	Capítulo 3	223.635,40
9	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (empresas que no son AAPP)	123.217,59
18	Ajustes criterios devengo / caja	
19	Grado ejecución del presupuesto	400.000,00
20	Gastos pendientes aplicar a presupuesto	
21	Arrendamiento financiero	35.779,40
22	Ajuste Liquidacion PIE 2008	39.690,00
23	Ajuste Liquidacion PIE 2009	57.185,16
24	Otros ajustes	
25	Total Ajustes	574.128,43

Superávit / Déficit no financiero

26	Superávit (+) / déficit (-) no financiero (8 - 15 +/- 25)	166.409,70
----	---	------------

Código Seguro De Verificación:	EgGUZ0xC8aBtKyF+pH0ehQ==	Fecha	13/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/EgGUZ0xC8aBtKyF+pH0ehQ==	Página	1/3





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA



Cumplimiento

De acuerdo con el artículo 16.2 del RD 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, se informa que de acuerdo con los cálculos detallados, en el expediente motivo del informe, se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.



Incumplimiento

De acuerdo con el artículo 16.2 del RD 1463/2007 de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12-12-2001, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, y el RDL 2/2007 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, se informa que de acuerdo con los cálculos detallados, en el expediente motivo del informe, no se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, por lo que deberá darse traslado del mismo a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o al órgano competente de la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno y la elaboración de un plan económico-financiero en el plazo de tres meses conforme a lo establecido en el artículo 19 del mencionado reglamento y en el artículo 21 de la Ley Organica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Comentarios/Aclaraciones

Se han realizado los siguientes ajustes según el "Manual de cálculo del déficit/superávit de estabilidad" emitido por la IGAE.

(9) - Este ajuste se realizó por primera vez el año 2017 tras la clasificación de la empresa como Sector no financiero. El ajuste se realizará en la entidad destinataria final de la encomienda de la obra. Ajuste negativo irá por la diferencia entre la obra realmente ejecutada a final de año y las obligaciones reconocidas en dicho año. El ajuste será positivo cuando la diferencia de las obligaciones superen el valor de las certificaciones de obra.

Según los datos aportados por la empresa municipal, el ajuste para la Liquidación de 2017 ha sido un ajuste negativo de 83.378,32 (39.839,27 (ORN en 2017 que era ejecutada en 2016 y no certificada) - 123.217,59 (Obra ejecutada y no certificada en 2017)). Estos 123.217,59 se prevé que sean ORN en el año 2018, desconociéndose el importe de las obras que puedan quedar en 2018 pendientes de certificar y de contabilizar en el Ayuntamiento como entidad destinataria, aunque la experiencia acumulada en años anteriores indica que la tendencia sea a la mínima. No obstante, no se estima al no conocerse, resultando un ajuste positivo por importe de 123.217,59 euros. (123.217,59 - 0)

(16) - Se resta el importe previsto de impagos de ppto corriente. Para la aprobación del Presupuesto se ha hecho una estimación en base a ejercicios anteriores de un impago del 20% para el capítulo 1 de ingreso. En los capítulos 2 y 3 del Presupuesto de ingresos, exceptuando algunos ingresos de capítulo 3 que no son computables como tasas, se les ha aplicado un porcentaje del 35% y del 25% respectivamente, sobre la previsión. Se ha incrementado el porcentaje respecto a años anteriores por la tendencia que se ha detectado. Concretamente se ha estimado un 20% del capítulo 1, un 35% del capítulo 2 y un 25% del capítulo 3.

(17) - Se suma los ingresos recaudados procedente de ejercicios anteriores. Para la aprobación del Presupuesto se ha hecho una estimación en base a ejercicios anteriores de un cobro del 20% sobre la estimación de los derechos pendientes de cobro a 01/01/2018, dato conocido tras el cierre de 2017. Los importes se detallan en el anexo adjunto. El importe del pendiente de cobro se ha incrementado respecto a ejercicios anteriores. Con los datos conocidos por seguir la tendencia se estiman en una recaudación del 20% del capítulo 1, un 35% del capítulo 2 y un 25% del capítulo 3 de ingresos.

Código Seguro De Verificación:	EgGUZ0xC8aBtKyF+pH0ehQ==	Fecha	13/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/EgGUZ0xC8aBtKyF+pH0ehQ==	Página	2/3





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA

(19) Inejecución. Se realiza un ajuste positivo por la inejecución prevista del Presupuesto, puesto que a mayor inejecución más capacidad de financiación. Ajuste previsto en la documentación de la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas con los formularios a remitir una vez aprobados los presupuestos. Guía para la estimación de la regla de gasto (2ª y 3ª edición). Se realiza una estimación de 400.000,00 euros, valor que se encuentra por debajo del valor máximo permitido por la Guía de la estimación de la regla del gasto (2ª edición) como media aritmética de los últimos 3 ejercicios, una vez eliminados valores atípicos.

(20) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto. Estos son los gastos recogidos en la cuenta 413, en su haber por el importe de las facturas pendientes de aplicar a 31 de diciembre y, en su debe, por los aplicados a lo largo del ejercicio, procedentes del ejercicio anterior. Los primeros aumentan el déficit en términos de contabilidad nacional, los segundos lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit. Pero este ajuste como se ha descrito es solamente aplicable con datos reales en fase de liquidación del ejercicio. Debe considerarse lo dispuesto en el Manual de la IGAE de cálculo del déficit, páginas 89 y siguientes, ya que no se trata sólo del gasto que se conoce como extrajudicial de crédito, sino también de aquel que no se puede tramitar administrativamente antes de finalizar el ejercicio. No se tiene en cuenta en la fase de aprobación del Presupuesto.

(21) - Arrendamiento financiero. Durante la vida del leasing, se realizarán ajustes positivos por el importe de los gastos imputados a presupuesto por las cuantías a abonar por amortización e intereses. Se prevén los datos correspondientes al valor de las cuotas del leasing vigente del autobús. No estimándose a efectos de ajustes en estabilidad los posibles leasing de vehículos recogidos en el presupuesto, por desconocerse los datos, así como si definitivamente se corresponderán con una operación de leasing o de renting, cuestiones que habrá que tener en cuenta en análisis posteriores de estabilidad en el caso de concertarse estas operaciones.

(22) y (23) Ajustes liquidación de PIE 2008 y 2009. Se realizan ajustes positivos por la cantidad devuelta o a devolver en el año.

EL INTERVENTOR

D. Manuel Javier Cabeza Martínez

Código Seguro De Verificación:	EgGUZ0xC8aBtKyF+pH0ehQ==	Fecha	13/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/EgGUZ0xC8aBtKyF+pH0ehQ==	Página	3/3

