



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

PRESUPUESTO 2018

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO

En cumplimiento del artículo 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, así como del artículo 18.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, se procede a emitir el pertinente informe económico-financiero para su incorporación al Expediente de Presupuesto General de la Entidad de 2018.

Las previsiones de ingresos y gastos para el ejercicio 2018 del Ayuntamiento de Medina Sidonia asciende a un total de 15.949.921,33 €, siendo el mismo importe en su estado de gastos y de ingresos, se presenta un proyecto de presupuesto para el año 2018 nivelado.

La estructura presupuestaria de gastos e ingresos para el ejercicio 2018 se ajusta a la establecida por la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, del Ministerio de Hacienda (BOE de 10 de diciembre de 2008), modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (BOE de 19 de marzo de 2014), por la que se establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.

ESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS.

El marco jurídico tanto para los ingresos de naturaleza tributaria como para los restantes recursos que nutren la Hacienda Local viene determinado por el 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.

Resulta obligado apoyarse en los expedientes de imposición y ordenación de tributos, así como en la liquidación del Presupuesto de Ingresos del ejercicio 2016 y 2017 (ya ha sido aprobada la liquidación del año 2017), que figuran como Anexos al expediente de Presupuesto del Ayuntamiento para 2018, así como en los antecedentes económicos y contables de que se dispone al día de la fecha, para exponer las estimaciones utilizadas para el cálculo de las previsiones que constan en el Presupuesto de Ingresos.

En su estimación se han considerado los siguientes factores:

1. Los capítulos 1, 2 y 3 del Presupuesto de Ingresos, es decir, **impuestos directos e indirectos, tasas, precios públicos y otros ingresos**. En estos capítulos se han tenido en cuenta los siguientes aspectos:
 - Se han revisado los derechos reconocidos en el ejercicio 2016 y 2017, porque el servicio provincial ha remitido las datas con la información

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	1/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

correspondiente, conociéndose que la recaudación al cierre ha sido positiva, por lo que se ha mantenido la mayoría de los datos de ingresos respecto del año anterior, en aquellos tributos de los que se tiene delegada la gestión y la recaudación tributaria. Salvo en algunos de los tributos que se han ajustado a la baja a la vista de los datos obtenidos en los últimos ejercicios.

- Se ha revisado las tendencias de los tributos durante los ejercicios 2014, 2015, 2016 y 2017. Habiéndose examinado los censos, matrículas o padrones vigentes en los tributos de cobro periódico y las liquidaciones individuales en el resto, habiéndose actualizado alguno de ellos a los datos disponibles del año 2017.
- No se han producido cambios en Ordenanzas Fiscales para el ejercicio 2018, de los impuestos y tributos principales.
- Se aumenta la previsión de ingresos del IBI de naturaleza rústica, ya que el padrón se ha visto incrementado, aunque se desconocen los motivos del aumento en estos momentos, y el impuesto de características especiales se mantiene, ajustándose a los datos de los padrones recientes.
- En el caso del IBI de naturaleza urbana se incrementa en terminos absolutos, ante la revisión por parte de la Gerencia territorial del Catastro, dependiente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Publicas, en la que se comunica que se procede a realizar una depuración de las referencias catastrales fruto del proceso de regularización catastral efectuadas en el año 2014 y 2015, de lo que se desconoce el titular catastral para una correcta tributación. De esta forma, se prevé que aumenten los ingresos al resolver las distintas incidencias detectadas.
- El impuesto de construcciones, instalaciones y obras, así como la tasa por la licencias urbanísticas esos superior, consecuencia de la tendencia de mejora de los últimos años.
- Se prevé una subida en la tasa de entrada de vehículos, ya que se conoce debido a resultados de actuaciones efectuadas recientemente en los que se pone de manifiesto que existen entradas de vehiculos que no están abonando la correspondiente tasa por el uso de dicho acceso, está previsto llevar acabo un procedimiento para el alta de estos objetos imponible que darán lugar a un aumento del padrón.
- En casi todos los casos la previsión de ingresos recogidas en el Presupuesto se mantienen o se rectifican, incluso a la baja, recogiendo una estimación realista de los ingresos según los padrones y recaudación en cada concepto durante el ejercicio o ejercicios anteriores.

2. En cuanto al capítulo 4 del Presupuesto de Ingresos es decir, **transferencias y subvenciones corrientes**, se han considerado los compromisos firmes de aportación de otras Entidades para financiar conjuntamente Programas, actividades o proyectos de gastos, valorandose por su cuantía exacta cuando se conoce, o por la solicitada o pendientes de solicitar.

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	2/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

1. El ingreso por la Participación del Municipio en los Tributos del Estado se ha determinado según los datos comunicados por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para el ejercicio 2018, y de acuerdo con las reglas que establecen los artículos 122 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Dicho importe para el año 2018 ha sido fijado en 2.205.401,23 euros, lo que significa una disminución de 5.349,66 euros en terminos absolutos respecto a la aportación realizada por el Ministerio el año 2017.
2. Para este ejercicio económico, la participación en los tributos de la Comunidad Autónoma asciende a 718.579,24 euros, por lo que supone un aumento leve respecto al año 2017 en 5.509,84 euros.
3. Se ajustan las aportaciones de la Diputación de Cádiz a los importes previstos aproximados respecto a las cuantías del año 2017, teniendo en cuentas que han ido disminuyendo. Se corresponde con las aportaciones para el Tratamiento, transferencia y transporte de RSU, así como se reajustan las cantidades correspondientes al 80% que aportan en concepto de retribuciones del personal vinculado a los programas de Servicios Sociales Comunitarios y de Ayuda a domicilio, de los que prestan competencia en dicha materia, ya conocido porque se han incorporado recientemente los convenios para el 2018. En el caso de la Diputación aparecen nuevas aportaciones relacionadas con convenios como el de pobreza energética, plan de vida activa y deporte, plan de cooperación social, de festejos y se amplía la aportación del programa de prevención-reinserción de ludotecas. Y en el caso del convenio en materia de servicios sociales comunitarios, en el que se amplía a una trabajadora social más a media jornada, de los que la Diputación financia el 80% y el Ayuntamiento el 20% restante.
4. Tal y como se hizo en el año anterior, se añaden dos planes de empleo de la Junta de Andalucía correspondiente al Plan de emple@ Joven y el Plan 30 + para este ejercicio, recogiendo el mismo importe en ingresos y en gastos, concretamente en el capítulo 1 de gastos de personal.
3. En el capítulo 5 del Presupuesto de Ingresos, correspondiente a los **Ingresos patrimoniales**, se estiman sobre los contratos suscritos en vigor, a excepción de los intereses de cuentas corrientes, que se valoran sobre precedentes y según las operaciones financieras activas.
4. El capítulo 6, relativo a la **enajenación de inversiones**, como consecuencia de posibles expedientes en curso se prevé una estimación de ingreso en este capítulo en el Presupuesto del año 2018.
5. El capítulo 7, correspondiente a **las transferencias de capital**. Se valoran por su importe exacto determinado o para cada proyecto objeto de subvención, los compromisos firmes de aportación de otras Administraciones según las bases reguladoras de cada convocatoria, para financiar conjuntamente o íntegramente programas y proyectos de gastos de inversión, según las estimaciones del equipo de gobierno, así como convenios suscritos o a suscribir. En los supuestos en los que los referidos compromisos no adquieran firmeza durante

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	3/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

- el año, no podrá disponerse del correspondiente crédito hasta que exista constancia documental de la misma. Este año se incorporan una Escuela Taller y un Taller de Empleo cuyo tramite se está gestionando en estos momentos.
6. El capítulo 8, **Activos financieros**, se estiman en 20.000,00 euros los anticipos de personal reintegrados en la Tesorería, siendo igual la cuantía presupuestada en el capítulo 8 de gastos.
 7. El capítulo 9, **Pasivos financieros**, se ha previsto una operación de crédito a largo plazo para la financiación del proyecto reformado de la rehabilitación de la Iglesia de San Agustín a museo arqueológico, en la cuantía correspondiente a la diferencia entre el nuevo valor y la aportación del Ministerio de Fomento que aporta 601.480,64 euros (70% del importe inicial) y lo ya ejecutado.

En términos absolutos las previsiones iniciales del ejercicio 2018 con respecto al 2017 han aumentado en 3.591.282,55 € euros, principalmente debido al aumento de las inversiones previstas por los programas de Fondos ITI'S, y al volver a incluirse los talleres de empleo, además de dotar el importe correspondiente al reformado de las actuaciones de rehabilitación de la Iglesia de San Agustín a museo arqueológico.

CUANTIFICACIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS DE GASTOS.

Para la cuantificación de los créditos presupuestarios de gastos se han tenido en cuenta las siguientes premisas:

1. En cuanto al Capítulo 1 de gastos de personal, la valoración de los diferentes conceptos retributivos se adecúan a lo recogido en la Plantilla y el Anexo de personal.

A la vista de que están en proceso de aprobación los Presupuestos Generales del Estado para 2018, y teniendo en cuenta que actualmente se tiene conocimiento de que en el proyecto de Presupuestos del Estado para 2018 se tiene previsto la *Resolución de 22 de marzo de 2018, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo*, en la que se prevé para 2018 una subida de un 1,75 % (1,50 % fijo +0,25 % variable ligado al cumplimiento del objetivo de crecimiento del PIB, en 2017, establecido en un 3,1 %). Así como que cada Administración pueda destinar un 0,20% adicional de su masa salarial en fondos adicionales (un 0,30% si se encuentra en situación de superávit presupuestario).

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	4/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Por este motivo en el Presupuesto del Ayuntamiento para el año 2018, se ha contemplado una subida de un 1,75% de las aplicaciones retributivas del capítulo 1 y además un 0,30 adicional de la masa salarial. Teniendo en cuenta que en la Resolución mencionada se recoge lo siguiente:

“Cada Administración Pública, en cada uno de los ejercicios presupuestarios a que se refiere el presente acuerdo, de acuerdo con lo indicado en los apartados anteriores, y previa negociación colectiva en el correspondiente ámbito de negociación, podrá destinar un porcentaje adicional de su masa salarial para, entre otras medidas, la implantación de planes o proyectos de mejora de la productividad o la eficiencia, la revisión de complementos específicos entre puestos con funciones equiparables, la homologación de complementos de destino, o la aportación a fondos de pensiones.”

A la vista de que la Diputación de Cádiz, se encuentra en estos momentos en desarrollo de la RPT del Ayuntamiento, debido a desajustes en retribuciones complementarias de algunos puestos de trabajo, y la posibilidad de estas circunstancias contempladas en la Resolución, siempre previa negociación colectiva, se ha dotado este 0,30 en este Presupuesto.

No obstante, la percepción de dichas retribuciones no serán firmes hasta la aprobación del proyecto de la LPGE del año 2018, y en el caso de la aportación de los fondos adicionales, siempre y cuando se siga el procedimiento adecuado y correspondiente.

Esta estimación de incremento de las retribuciones del 1,75% se produce de la misma manera tanto para el personal funcionario como para el personal laboral. La masa salarial del personal funcionario y laboral experimenta un incremento en 2018 del 1,75%, y está integrada por el conjunto de las retribuciones en términos de homogeneidad para los dos períodos de comparación, teniendo en cuenta lo dispuesto en el párrafo anterior, además de haber previsto el 0,30 adicional.

El capítulo 1 en su totalidad aumenta respecto al año 2017 en 124.281,16 euros, se deben realizar las siguientes apreciaciones:

- Se sigue dotando 487.600 euros correspondiente a los dos planes de empleo solicitados a la Junta de Andalucía para el año 2018.
- Se ha creado el puesto de Técnico Medio de Turismo, suprimiéndose un puesto de Policía Local, con el fin de no incrementar el capítulo 1 de gastos de personal. El presupuesto, en este caso, por tanto no se ve afectado en terminos absolutos. La modificación prevista sí se encuentra incluido tanto en la plantilla, como en el anexo de personal.
- Se dota crédito para el ejercicio completo para el puesto de Tesorero, que fue creado el año pasado dando cumplimiento a lo dispuesto artículo 92 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local. Ya que el año anterior se dotó sólo la mitad del ejercicio presupuestario.

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	5/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

- En la aplicación presupuestaria en las que se recogen las retribuciones del personal laboral del programa de Servicios Sociales Comunitarios se prevé un incremento relativo a la contratación de un trabajador social más a media jornada, en base al Convenio suscrito con la Diputación de Cádiz para este año 2018. (Diputación financia el 80% y el Ayuntamiento el 20% restante).
 - El resto, básicamente se corresponde con aumentos por devengos nuevos producidos en concepto de Antigüedad del personal, por el cumplimiento de trienios de los efectivos.
2. El Capítulo 2 de gastos de bienes corrientes y servicios, y de la misma forma para el Capítulo 4, de transferencias corrientes, se han previsto créditos suficientes en el para atender al normal funcionamiento de los servicios municipales, y se han tenido en cuenta:
- Los compromisos adquiridos con terceros mediante contratos, convenios, pactos o acuerdos.
 - La cuantificación de las necesidades de bienes corrientes y servicios, de acuerdo con las tendencias manifestadas en la liquidación de los ejercicios 2016 y en la liquidación del ejercicio 2017.
 - Se tienen en cuenta las facturas correspondientes al ejercicio anterior que quedaron sin imputar al Presupuesto del año 2017, por falta de crédito, o aquellas que teniendo crédito disponible han sido conformadas después del cierre del ejercicio.
 - Las anualidades de los proyectos de gasto plurianual vigentes.
 - Se mantienen los importes previstos en el ejercicio anterior para las aplicaciones presupuestarias relativas al suministro de energía eléctrica, en algunos casos se han tenido que aumentar ante la subida del coste del suministro eléctrico.
 - Se reparte el importe del gasto anual del Tratamiento y transferencia de RSU del capítulo 2 al capítulo 4 de gastos, ante la previsión del pago de dicho gasto al Consorcio Bahía de Cádiz en lugar de pagar a la empresa concesionaria del servicio en los próximos meses.
 - En términos generales el importe total de los capítulo 2 y 4 de gastos aumentan respecto al ejercicio anterior; esta subida se debe a la aportación al Consorcio Bahía de Cádiz de residuos, en los que se ha repartido el gasto este año entre el capítulo 2 y el 4 al preverse el cambio durante el 2018 en la forma de gestionar el mismo (150.000 euros). Además se dotan las cuotas que se deben abonar al Consorcio como miembro del mismo de este año y de años anteriores que no habían estado previstas (21.600 euros), así como el incremento de aportación a la empresa municipal a consecuencia de las pérdidas de ésta en la gestión de los servicios que presta. (35.000 euros más).

En el capítulo 4, se sigue con la reestructuración de las aplicaciones de subvenciones a asociaciones y/o entidades, con intención de reorganizar los procedimientos de concesión de subvenciones, que ya fue iniciado en 2016.

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	6/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Se crean nuevas aplicaciones presupuestarias, unas de carácter nominativo, en la que se indican las asociaciones y el importe previsto, y por otro lado, unas de carácter genérico por áreas de gasto con la intención de realizar convocatorias de concurrencia competitiva entre las asociaciones y entidades municipales según la actividad que vayan a desarrollar. Se ha incorporado al expediente el anexo con las subvenciones nominativas en cumplimiento de lo dispuesto en la normativa de subvenciones.

3. En lo que respecta al Capítulo 3 de gastos financieros, la estimación de los intereses de las operaciones vigentes, se realiza en este caso en función del tipo de interés del euribor trimestral y anual en enero de 2018, según cuadros de amortización aportados por las entidades financieras para cada una de las operaciones de créditos vigentes. La previsión disminuye en términos generales, por la tendencia a la baja de intereses del euribor, que supone un ahorro, y porque a la vida de las operaciones de crédito vigentes, supone pagar menos intereses al final de los mismos.
4. En el Capítulo 6 de Inversiones de capital, se dotan los créditos necesarios para dar cobertura presupuestaria a los nuevos proyectos de inversión que se pretenden iniciar en el año 2018. Este capítulo aumenta respecto al año anterior, en este caso prácticamente viene a coincidir con la incorporación este año del crédito de un taller de empleo y una escuela taller solicitados a la Junta de Andalucía, así como el importe del crédito de 835. 073,94 euros correspondiente a la obra de rehabilitación de la Iglesia de San Agustín, y la incorporación de los fondos ITI'S solicitados; se incluye la relación de las Inversiones previstas en el plan o Anexo de Inversiones.
5. En el capítulo 7, se mantiene el importe previsto el año anterior.
6. El capítulo 8 de Activos financieros, recoge el mismo importe que el capítulo 8 de Ingresos financieros, por las cuantías relativas a anticipos reintegrables al personal.
7. En el Capítulo 9 de Pasivos financieros, se recogen los importes de las amortizaciones de préstamos prevista en 2018, que en términos globales y absolutos aumenta respecto al año anterior, hay que tener en cuenta las siguientes cuestiones: en primer lugar aumentan las amortizaciones con entidades financieras, debido a que con las operaciones de créditos vigentes a lo largo de la vida del préstamo a medida que se acerca el final de la vida de éste se abona más de principal y menos de intereses (según el tipo de préstamo concertado). En segundo lugar, y principalmente, en el préstamo del plan de pago a proveedores, se dotan tres cuotas debido a que el pago del primer trimestre de este año, se ha hecho con una obligación ya reconocida de ejercicios anteriores. En tercer lugar, las cuotas de amortización del nuevo préstamo de la obra de colectores del año 2008, se dotan para todo el año, puesto que la Junta de Andalucía aún sigue tramitando el establecimiento del canon de mejora local y el nuevo préstamo fue formalizado a finales del año 2017, es decir que el préstamo por la obra de inversión de colectores efectuada en el año 2018 se continúa pagando, pero aún se sigue sin recibir el importe del mismo a través del canon de

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	7/8





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

mejora local, puesto que la Junta de Andalucía no se ha pronunciado aún al respecto.

REFERENCIA A LAS OPERACIONES DE CRÉDITO

Las operaciones de crédito vigentes se encuentran detalladas en el Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda, que se incluye en el expediente, estableciéndose la consignación presupuestaria necesaria para satisfacer el capital y los intereses. En dicho documentos se recoge la cuota correspondiente, así como la cantidad del capital vivo pendiente al principio y al final del ejercicio, para cada una de las operaciones de crédito.

Las cantidades previstas durante el ejercicio 2018 y así recogidas en el proyecto de Presupuesto es la recogida en los cuadros de amortización de las tres operaciones de préstamo a largo plazo suscritas con la entidad CAJASOL, actual CAIXABANK, y con el BBVA.

Se ha previsto la amortización de 633.654,80 euros correspondiente a los vencimientos de las operaciones de crédito con entidades financieras con vencimiento a lo largo del ejercicio 2018. Se ha previsto la concertación de una nueva operación de crédito a largo plazo durante 2018, destinada a la financiación de la obra de rehabilitación de la Iglesia de San Agustín, como consecuencia del proyecto reformado de dicha obra, valorándose la operación a largo plazo en 835.073,94 euros, cuantía determinada por la diferencia entre el importe del proyecto reformado de 1.474.690,38 euros, menos la cantidad aportada por el Ministerio de Fomento y lo ya ejecutado.

El porcentaje de endeudamiento consolidado al cierre del 2017 fue de un **33,86%**, por lo que no excede del 75% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio anterior, previsto en la normativa.

Antonio de la Flor Grimaldi
Tte. de Alcalde-Delegado de Hacienda y Patrimonio

Código Seguro De Verificación:	1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Fecha	18/07/2018
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/1fUKQIZx315zHw9RKfZNug==	Página	8/8

