



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Nº: 233/2018

Fecha: de la firma electrónica

Asunto: Expediente del Presupuesto General municipal para el ejercicio 2018.

INFORME DE INTERVENCIÓN

D. Manuel Javier Cabeza Martínez, Interventor del Ayuntamiento de Medina Sidonia (Cádiz), visto el Presupuesto General de la Corporación formado por el Presidente y remitido a esta Intervención para su estudio de acuerdo con lo establecido en el artículo 168.4 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 de conformidad con el artículo 18.4 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, emite el siguiente informe:

1. NORMATIVA APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases de Régimen Local.
- 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.
- Ley 7/2002, de 17 de diciembre, de Ordenación Urbanística de Andalucía.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del Título VI de la Ley 39/1988, en materia de presupuestos.
- Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, que establece el Régimen de las Retribuciones de los Funcionarios de Administración Local.
- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, por la que se aprueba la Ley General Presupuestaria (LGP).
- Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/3562/2008 de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.
- Orden HAP/1781/2013 de 20 de Septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad para la Administración Local.
- Ley Organica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley Organica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector publico, por la que se modifica entre otras, la anterior.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales.
- RDL 20/2011, de 30 de marzo, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.
- Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018.

2. CONCEPTO

El Presupuesto General de la Entidad constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la Entidad y de los derechos que se prevean liquidar durante el ejercicio; así como los correspondientes a los Organismos Autónomos Administrativos dependientes del mismo, y de las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local (art. 162 del TRLHL y art. 2 del RD 500/1990).

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==		Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==		Página	1/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Las Entidades Locales elaborarán y aprobarán anualmente un Presupuesto General.

Cada uno de los Presupuestos que integran el Presupuesto General se aprobarán sin déficit inicial. Asimismo, ninguno de los Presupuestos podrá presentar déficit a lo largo del ejercicio, en consecuencia todo incremento de los créditos del Presupuesto o decremento en las previsiones de ingresos deberá ser compensado en el mismo acto en que se acuerde.

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, de acuerdo con los principios derivados del Pacto de Estabilidad y Crecimiento, incluidos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

3. TRAMITACION Y DOCUMENTACION.


El Presupuesto de la Entidad Local será formado por su presidente y a él habrá de unirse la documentación que corresponda de la Entidad Local, y de cada una de las sociedades mercantiles cuyo capital sea mayoritaria la participación de la entidad local, que deberán remitir 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. Por lo que éste ha sido presentado y remitido fuera de su plazo.

El Presupuesto General contendrá para cada uno de los presupuestos que en él se integren; los estados de gastos e ingresos del Presupuesto y las bases de ejecución comunes para todas las Entidades sujetas a la normativa presupuestaria y cuyos presupuestos se integren en el general.

En el Proyecto de Presupuesto General, además de los anexos recogidos en el artículo 166 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, habrá de unirse la documentación señalada en el artículo 168.1 del RDL 2/2004, de 5 de marzo y el artículo 12 y 18 del RD 500/1990, así como el informe de la evaluación del cumplimiento de estabilidad presupuestaria recogido en el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007:

- Memoria, suscrita por el Alcalde-Presidente, explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que integran el General de la Entidad, en relación con el anterior.
- Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior, (2017), y avance de la liquidación del corriente, referida al menos a seis meses del mismo, en este caso se adjunta la liquidación del año 2017.
- Anexo de personal de la Entidad Local, donde se relacionen y valoren los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se muestre la oportuna correlación con los créditos incluidos en el presupuesto, sirviendo de antecedente y justificación a los créditos del Capítulo 1 de Gastos.
- Anexo de las Inversiones a realizar en el ejercicio con indicación de la financiación de las mismas.
- Informe económico-financiero, en 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 al cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del Presupuesto.
- Anexo de beneficios fiscales en tributos locales, conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local. (Artículo 168.1 e) del TRLRHL) se incluyó como novedad por el apartado dos de la disposición final primera del RD-Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxYwShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxYwShldJRCxio3g==	Página	2/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico, publicado el 30 de diciembre de 2014.

- Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social. (Artículo 168.1 f) del TRLRHL), se incluyó como novedad por el apartado dos de la disposición final primera del RD-Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico, publicado el 30 de diciembre de 2014.

Que de los anexos que, según establece el artículo 166 del TRLRHL, deben unirse al Presupuesto, se acompañan los siguientes:

- Estado de consolidación del presupuesto de la propia entidad con el de todos los presupuestos y estados de previsión de los OOAA y sociedades mercantiles.
- Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda.
- Programa anual de actuación, inversión y financiación de la sociedad mercantil, establecido en el apartado b) de dicho artículo 166.

Además se adjunta el Informe sobre el cumplimiento de estabilidad presupuestaria del Ayuntamiento y el informe de capacidad o necesidad de financiación de la Sociedad municipal, así como un anexo con las subvenciones a conceder previstas en el Presupuesto del año 2018.

La tramitación del expediente se debe ajustar a las siguientes FASES:

1.-Elevación al Pleno.- El Proyecto de Presupuesto General, informado por la Intervención y con los Anexos y documentación complementaria, será remitido por el Presidente al Pleno para su aprobación, enmienda o devolución (art. 168.4 TRLHL y art. 18.4 RD 500/90).

2.-Aprobación inicial del Presupuesto.- Corresponde al Pleno de la Corporación (art. 22.2 e) de la LRBRL), por mayoría simple de los miembros presentes (art.47.1 de la LRBRL).


El acuerdo de aprobación, que será único, habrá de detallar los Presupuestos que integran el Presupuesto General, no pudiendo aprobarse ninguno de ellos separadamente (arts. 168.5 TRLHL y 18.5 RD 599/1990).

3.-Información pública por espacio de quince días hábiles.- Aprobado inicialmente el Presupuesto, se anunciará su exposición pública en el Boletín Oficial de la Provincia, quedando a disposición de los interesados a efectos de que lo examinen y presenten las reclamaciones que permite el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales ante el Pleno (art. 169.1 TRLHL y art. 20.1 RD 500/1990). De la misma forma, estará expuesto en el portal de transparencia y página web del Ayuntamiento durante el periodo de exposición pública. (artículo 7 e) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.)

4.-Resolución de todas las reclamaciones planteadas.- El Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas (art. 169.1 TRLHL y art. 20.1 RD 500/1990).

5.-Aprobación definitiva.- El Presupuesto General se considerará definitivamente aprobado, si al término de su exposición pública no se hubiesen presentado reclamaciones; en caso contrario, se

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==		Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==		Página	3/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

requerirá acuerdo expreso por el que se resuelvan las formuladas y se apruebe definitivamente (art. 169.1 TRLHL y art. 20.1 RD 500/1990).

6.-Publicación.- El Presupuesto General definitivamente aprobado será insertado en el Boletín Oficial de la Corporación, si lo tuviere y, resumido por capítulos de cada uno de los Presupuestos que lo integren, en el de la Provincia (art. 169.3 TRLHL y art.20.3 RD 500/1990). Será publicado en el Portal de Transparencia y página web del Ayuntamiento en virtud de lo dispuesto en artículo 8.1 d) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

7.-Remisión del expediente y entrada en vigor.- Del Presupuesto General definitivamente aprobado se remitirá copia a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma. La remisión se realizará simultáneamente al envío al Boletín Oficial de la Provincia (art. 169.4 TRLHL y art. 20.4 RD 500/1990).

El Presupuesto General entrará en vigor en el ejercicio correspondiente, una vez publicado en la forma prevista en el art. 169.3 TRLHL y 20.3 RD 500/1990 (artículo 169.5 RDL 2/2004 y artículo 20.5 RD 500/1990).

En el supuesto de que al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el presupuesto del ejercicio correspondiente se entenderá automáticamente prorrogado el del ejercicio anterior con los ajustes a que se refiere el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (art. 169.6 TRLRHL).

Indicar, que no se da cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 169.2 que establece que la aprobación definitiva del Presupuesto general por el Pleno de la Corporación habrá de realizarse antes del día 31 de diciembre del año anterior al del ejercicio que deba aplicarse, por éste motivo actualmente se está en situación de prórroga del Presupuesto del año 2017.

4. ANALISIS DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO. ASPECTOS TECNICO-ECONOMICOS.

El Proyecto de Presupuesto General que se presenta a ésta Intervención para su informe está integrado por:

- El Presupuesto del Ayuntamiento de Medina Sidonia.
- Los Estados de Previsión de Ingresos y Gastos de la Sociedad Municipal MEDINA GLOBAL SL, que ha sido clasificada en términos de contabilidad nacional, en aplicación del RD 1463/2007 de aplicación a las entidades locales de estabilidad presupuetaria, por la IGAE como sociedad no financiera (S.11), documento remitido en fecha de 24 de febrero de 2017.

La IGAE determina esta clasificación, en base al estudio de las cuentas anuales de la sociedad de los ejercicios 2012 a 2015 y de la información adicional remitida sobre la naturaleza de los ingresos derivados de obras y de las encomiendas del Ayuntamiento relativo a diferentes prestaciones de servicios, como la gestión de residuos sólidos y de la gestión del ciclo del agua; y de los que recibe por la realización de estas tareas ingresos por parte del Ayuntamiento. De dicho análisis la IGAE, concluye que la sociedad cumple de forma general con la regla del 50% en la serie temporal estudiada y la clasifica como sociedad no financiera (es decir de mercado) y no como administración publica. Indicando que a efectos

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Página	4/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

de confirmar esta clasificación a futuro, se remitan las cuentas anuales del año 2016, y para la serie temporal 2012-2016 información más detallada de la procedencia de los ingresos.

Examinada la documentación que obra en el expediente, ésta Intervención tiene a bien informar:

1. El Proyecto de Presupuesto contiene los documentos exigidos en la normativa aplicable considerados fundamentales y necesarios para su aprobación; en los artículos 165 y 166.1 que han sido detallados en el apartado anterior, así como el 168.1 del RDL 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y los artículos 8, 9, 12 y 18 del Real Decreto 500/1990 de 20 de Abril de desarrollo del TRLHL en materia presupuestaria.

Además de la documentación propia del Ayuntamiento se une al mismo, los documentos relativos a la previsión de ingresos y gastos de la sociedad municipal, así como un anexo de subvenciones incluidas y previstas en el Presupuesto.

Por último, el estado de consolidación del Presupuesto de la Corporación municipal de Medina Sidonia, que consolida los datos del Ayuntamiento con la Sociedad MEDINA GLOBAL SL.

2. La estructura presupuestaria se ajusta a lo establecido en la Orden de Ministerio de Hacienda de 3 de diciembre de 2008, así como a la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, y en la que se realizan modificaciones que entraron en vigor en el año 2015.
3. De acuerdo con lo establecido en los artículos 165.4 del TRLHL y 16 del RD 500/1990 cada uno de los Presupuestos que se integren en el General debe aprobarse sin déficit inicial. La nivelación, sin embargo, debe considerarse no sólo en relación con la cifra global del Presupuesto sino además en función del conjunto de afectaciones de determinados ingresos que se establecen en la normativa presupuestaria, en la normativa urbanística y en la Ley de Estabilidad Presupuestaria.

Los estados presentan el siguiente montante global:

	Ayuntamiento	MEDINA GLOBAL SL	CONSOLIDADAS (tras realizar ajustes)
Ingresos	15.949.921,33 €	4.159.744,54 €	17.534.857,94 €
Gastos	15.949.921,33 €	4.159.744,54 €	17.534.857,94 €

Como puede observarse de la Previsión de Ingresos y Gastos de Medina Global SL, presenta un presupuesto equilibrado. En el caso del Ayuntamiento, este ejercicio también se presenta equilibrado en su estado de gastos y de ingresos, concluyendo con un presupuesto general consolidado nivelado. La consolidación se efectúa con la empresa municipal, en los términos del artículo 115 y siguientes del Real Decreto 500/1990, realizándose ajustes entre las entidades por un importe de 2.574.807,93 euros, que hacen resultar un presupuesto total consolidado de 17.534.857,94 euros.

La Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2017 (última liquidación aprobada), se presentó con remanente de tesorería para gastos generales positivo, razón por la cual el Presupuesto para este ejercicio 2018 puede presentarse equilibrado, no siendo

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==	Página	5/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

necesario acudir a la vía de saneamiento regulada en el artículo 193.3 del TRLRHL, que establece que se debe aprobar el presupuesto del ejercicio siguiente con un superávit inicial de cuantía no inferior al déficit producido, en aquellos casos en los que el remanente de tesorería resultase negativo, y no se hubiesen adoptado las medidas del artículo 193.

- La afectación de los ingresos de capital a los gastos de capital, se plasma básicamente en los artículos 5 y 49 del TRLRHL, en los que se establece que las enajenaciones o gravamen de bienes y derechos patrimoniales no pueden destinarse a la financiación de gasto corriente y que el producto de las operaciones de crédito podrán destinarse únicamente a la financiación de las inversiones municipales. Por otro lado en el Anexo de Inversiones se detalla cada uno de los proyectos la financiación que se prevé ejecutar en el año 2018, especificándose para cada actuación si la financiación es afectada o con recursos generales.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 75.2 de la Ley de Ordenación Urbanística de Andalucía los ingresos y los recursos derivados de la gestión de los patrimonios públicos del suelo se destinarán a los fines a los que se refiere el propio artículo 75.2. De acuerdo con el artículo 72.d) los ingresos por sanciones urbanísticas están afectados a las referidas finalidades, por lo que se ha abierto una partida específica, como proyecto de gasto específico al que se destinarán dichos recursos.

- En relación del **Estado de Gastos**, cabe señalar:

- Los créditos presupuestados en el Estado de Gastos se estiman suficientes para hacer frente a las obligaciones del Ayuntamiento durante el ejercicio 2018, en aplicación del artículo 165.1 del RDL 2/2004, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- El Capítulo 1 de "**Gastos de Personal**" supone un importe total de 4.460.448,32 euros, lo que supone un 27,97% del total presupuestado para el 2018.

El artículo 18.Dos de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para 2018, establece que:

"Dos. En el año 2018, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 1,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2017, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo."

En el mismo sentido se pronuncia el apartado cuatro de dicho artículo respecto al personal laboral.

Debido a la reciente entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, las retribuciones del personal funcionario y laboral de éste Ayuntamiento a día de hoy no se ha visto incrementada.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Página	6/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Continúa el artículo 18.Dos de la Ley de Presupuestos Generales del Estado 2018 disponiendo lo siguiente:

"Además de lo anterior, si el incremento del Producto Interior Bruto (PIB) a precios constantes en 2017 alcanzara o superase el 3,1 por ciento se añadiría, con efectos de 1 de julio de 2018, otro 0,25 por ciento de incremento salarial.

A los efectos de lo dispuesto en este apartado, en lo que a incremento del PIB se refiere, se considerará la estimación avance del PIB de cada año publicada por el Instituto Nacional de Estadística (INE).

Una vez publicado el avance del PIB por el INE y, previa comunicación a la Comisión de Seguimiento del Acuerdo para la mejora del empleo público y de condiciones de trabajo de 9 de marzo de 2018, mediante Acuerdo del Consejo de Ministros se aprobará, en su caso, la aplicación del incremento. Del citado Acuerdo se dará traslado a las Comunidades Autónomas, a las Ciudades Autónomas y a la Federación Española de Municipios y Provincias.

Además, se podrá autorizar un incremento adicional del 0,2 por ciento de la 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 planes de pensiones. En las Administraciones y resto de entidades del sector público definido en este artículo en situación de superávit presupuestario en el ejercicio 2017, este incremento adicional podrá alcanzar el 0,3 por ciento."

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.

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 de la necesidad de contar con una RPT actualizada a las necesidades actuales, y la posibilidad de incrementar este margen con las circunstancias contempladas en la Ley de Presupuestos, siempre previa negociación colectiva, se ha dotado esta 0,30 en el proyecto de Presupuesto.

Condición sine qua non para la percepción de dichas retribuciones será que se produzca la aprobación, publicación y entrada en vigor de la LPGE del año 2018 (en el caso del incremento del 0,25% se requerirá del cumplimiento de otras condiciones), lo que, como ya hemos comentado, se ha producido muy recientemente, y en el caso de la aportación de los fondos adicionales, como previsión y siguiendo el procedimiento adecuado, en el caso en que se produzcan.

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 de las retribuciones complementarias de la masa retributiva.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Página	7/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

La variación del importe del capítulo 1 de gasto de personal del año 2018 respecto al año 2017, supone una diferencia positiva de 124.281,16 euros en terminos absolutos. Se deben realizar las siguientes apreciaciones:

- Como en el año anterior, se incluyen dos planes de empleos financiados al 100% por la Junta de Andalucía, que ya han sido solicitados e incluidos en el proyecto de Presupuesto de 2018 por el equipo de Gobierno, por un importe de 487.600 euros, recogiendo la financiación de los planes por éste importe en el correspondiente capítulo de ingresos.
- También se incluye las retribuciones del personal técnico de gestión previsto en el Plan de Cooperación Local, ya aprobado, cuya financiación es del 100% de la Diputación de Cádiz, y cuya financiación está recogida en el correspondiente capítulo de ingresos.
- Tal y como se ha explicado anteriormente, se ha estimado un incremento del 1,75% en las retribuciones del personal, funcionario y laboral del Ayuntamiento. Además se prevé el aumento de las retribuciones básicas de algunas aplicaciones presupuestarias, como consecuencia del devengo de algunos empleados, del concepto de antigüedad, fruto del cumplimiento de trienios a lo largo del ejercicio 2018.
- En la aplicación presupuestaria en las que se recogen las retribuciones del personal laboral 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 el año 2018. (Diputación financia el 80% y el Ayuntamiento el 20% restante).
- Se incluye la dotación presupuestaria de un puesto de Técnico medio en Turismo, que ha sido creado mediante la supresión de un puesto de Policía Local, con el fin de no incrementar el capítulo 1 de gastos, tal y como obliga la actual normativa presupuestaria. En el Presupuesto del año 2017 no estaba previsto, y sí en el 2018, pero no afecta al presupuesto en términos cuantitativos.
- Al objeto de que acomodar el puesto a la realización de funciones necesarias, y tras la entrada en vigor del RD 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, se modifica el grupo de clasificación profesional del Técnico del Área de Intervención pasando al grupo A1 en la nueva plantilla y se ajusta por tal motivo sus retribuciones (anteriormente pertenencia al grupo A2).
- Se consigna presupuestariamente la plaza de Tesorero para todo el año, este puesto se creó el año anterior para dar cumplimiento a lo previsto en el artículo 92.bis de la Ley 7/1985 de Bases de régimen local, quedando reservado a funcionario de administración local con habilitación de carácter nacional. Esto supone un incremento del capítulo 1 de gasto respecto al año anterior, motivado en este caso en dar cumplimiento a una norma con rango de ley, que obliga a esta circunstancia, ya que el puesto de tesorero no estaba creado en el Ayuntamiento de Medina Sidonia.
- Se ha trabajado durante estos años en las cuantías estimadas en las aplicaciones del capítulo 1 del Presupuesto, respecto a los datos del Anexo de Personal desglosado de forma exhaustiva, que ha permitido llegar a un detalle bastante

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==	Página	8/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

exacto del importe de las aplicaciones presupuestarias para este ejercicio 2018, determinando las cuantías exactas, salvo error u omisión y evitando de esta forma que se imputen erróneamente gastos a aplicaciones que no les corresponde, como ha ocurrido en ejercicios anteriores.

- No se modifica el resto de la Plantilla de personal. De la misma forma que el año anterior, se mantienen en plantilla pero no se dotan económicamente:
 - Una limpiadora
 - Un oficial de obras
 - Un subalterno encargado de deportes
 - Un subinspector de policía
- Y por último, la aplicación presupuestaria de Plan de Empleo Local en el municipio se dota por un importe de 276.250,00 euros. Se recuerda en este punto lo dispuesto en el apartado Dos del artículo 19 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018, en el que se dice literalmente:

"No se podrá proceder a la contratación de personal temporal, así como al nombramiento de personal estatutario temporal y de funcionarios interinos excepto en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables."

- En cuanto a los límites establecidos en el artículo 7.2 del Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, que establece el Régimen de las Retribuciones de los Funcionarios de Administración Local, he de advertir, que se cumple con los establecidos en el 7.2 b) y c), pero no así con el límite establecido en el apartado a).

Al margen de estas puntualizaciones, de las que se informan, las retribuciones del personal funcionario y laboral no se han visto incrementadas más allá del 1,75% previsto en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, salvo las cantidades que se prevén en el concepto retributivo de "antigüedad", por el cumplimiento de trienios de los empleados públicos, ya mencionado.

3. En cuanto al Capítulo 2 de "Gastos en bienes corrientes y servicios", algunos de los créditos se financian con subvenciones solicitadas, que aún no son definitivas, por lo que el importe de los créditos consignados para éstas partidas deberán consignarse como no disponibles hasta que se adquiera el compromiso firme de aportación por la entidad que los otorga. El crédito volverá a situación de disponible automáticamente sin necesidad de acuerdo de Pleno concreto. El importe total de éste capítulo en términos absolutos es de 3.730.130,67 euros, lo que implica un aumento respecto al año 2017 de 118.102,83 euros.

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.

4. Respecto al capítulo 3 de "Gastos financieros" este año disminuye respecto al anterior, debido a la bajada de intereses, tanto por los tipos de interés más bajo, como que al encontrarse al final de la vida de las operaciones de crédito, el pago de intereses disminuye, aumentando los importes de las cuotas de amortización, por el tipo de préstamos concertados vigentes en este momento-.
5. El capítulo 4 de "Transferencias corrientes" aumenta en términos absolutos en un importe de 213.750,00 euros respecto al ejercicio pasado, se realizan ajustes

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxYwShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxYwShldJRCxio3g==	Página	9/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

presupuestarios entre distintas aplicaciones, que han estado tradicionalmente incluidas en el capítulo 4 de transferencias corrientes, y en este ejercicio se han corregido, dejando en el capítulo 4 lo que realmente se corresponde con subvenciones e incorporándose al capítulo 2 de gastos la parte que conceptualmente son servicios y deben ser imputados a dicho capítulo.

Por otra parte, se mantiene la misma dinámica que en el ejercicio anterior, reorganizando las aplicaciones presupuestarias que recogen la previsión de concesión de subvenciones a asociaciones y otras entidades, determinando algunas con carácter nominativo con el importe previsto, y otras de carácter genérico por áreas para iniciar procedimientos de concurrencia competitiva en la concesión de subvenciones en los términos indicados en la normativa vigente de subvenciones. Se detallan las subvenciones en el anexo de subvenciones con dicho contenido.

6. En cuanto al capítulo 6 de “Inversiones reales”, el importe de este capítulo asciende a 6.401.221,07 euros. El detalle de cada una de las inversiones a realizar durante el ejercicio se expresan en el Anexo de Inversiones, donde se encuentran detallados los proyectos con los agentes financiadores y los importes que aportan cada uno de ellos en concepto de subvención. En todo caso, hay que destacar que en aquellos supuestos en los que la financiación no se halle debidamente comprometida los referidos créditos deben entenderse indisponibles hasta que la misma adquiera firmeza, incluido los que se prevean financiar con operaciones de crédito a largo plazo. Este año se consigna un taller de empleo y una escuela taller cuya solicitud y tramitación está en curso.
7. En el capítulo 7 de “Transferencias de capital”, se prevé una aplicación presupuestaria para este año, ya que se desdobra la aplicación presupuestaria de las subvenciones a asociaciones municipales, incluidas hasta la fecha en el capítulo 4 de transferencias corrientes, incluyendo en el capítulo 7 con el fin de poder conceder subvenciones a asociaciones para equipamientos de las mismas.
8. El capítulo 8 de “Activos financieros”, se mantiene como en años anteriores, dotándose por el mismo importe en ingresos y en gastos.
9. Del capítulo 9 de “Pasivos financieros”, se recogen las amortizaciones previstas de las operaciones de crédito a largo plazo para el año 2018. Hay que tener en cuenta en este capítulo las siguientes cuestiones:
 - Este año la operación de crédito suscrita como consecuencia de la primera fase del plan de pago a proveedores del año 2012, tiene consignada tres de las cuatro cuotas del año, por haberse abonado en el primer trimestre del año, una cuota que ya estaba contabilizada.
 - La nueva operación de crédito a largo plazo suscrita en 2017, relativa a la financiación de la obra de colectores hidráulicos del año 2008, se ha previsto en su totalidad, puesto que se ha empezado a abonar desde principios del año 2018. Se continúa a la espera de que la Consejería de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio de la Junta de Andalucía autorice el establecimiento del canon de mejora local y que de esta forma exista una simultaneidad y correlación entre ingresos y gastos previstos y aprobados por el Pleno en la Memoria económica remitida a la Consejería.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShlDJRCxio3g==		Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShlDJRCxio3g==		Página	10/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

- Se consigna presupuestariamente la formalización de la nueva operación de crédito para la financiación del proyecto reformado de la obra de rehabilitación de la Iglesia de San Agustín, 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. La concertación de dicha operación deberá estar sujeta, una vez aprobado el Presupuesto del año 2018, al principio de prudencia financiera regulado en el artículo 48 bis del TRLRHL y artículo 4.3 de la Ley Organica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera.

6. Respecto a las previsiones iniciales del **Estado de Ingresos**, el conjunto de los conceptos incluidos se dotan según los criterios expresados en el Informe Económico-Financiero incluido en el expediente, en que se razonan las bases utilizadas en el cálculo de las previsiones.

Debe destacarse lo siguiente:

1. Se aumenta la previsión de ingresos del IBI de urbana, debido a que se tiene conocimiento de algunos recibos elevados que hacen aumentar la previsión del padrón. Además se prevé que se continúe con la actualización de algunos inmuebles que se encuentran en situación de "en investigación" con la finalidad de detectar los sujetos pasivos de estas referencias catastrales.

El IBI de naturaleza rústica se incrementa puesto que el padrón en 2017 ya se incrementó, de ahí la subida prevista. El impuesto de bienes inmuebles de características especiales se ajusta a la baja.

2. En el capítulo 2 se aumenta la previsión de los ingresos por Impuesto de Construcciones y obras ante el aumento producido en el año anterior y la previsión de lo que ha transcurrido del año corriente.

3. En el capítulo 3 se realizan distintos ajustes, entre ellos los previstos por los expedientes de asimilados a fuera de ordenación, disminuyéndolo respecto a lo previsto en ejercicios anteriores, se eliminan los ingresos del canon de mejora local que dejaran de percibirse mientras la Junta de Andalucía no lo autorice, todo ello de acuerdo con la tendencia de los últimos años.

4. En cuanto al capítulo 6 de "Enajenación de inversiones", se prevé un importe en este presupuesto, debido a la previsión de expedientes a tramitar durante el año.

5. Las previsiones realizadas en el capítulo 7 de ingresos de "Transferencias de capital" se corresponde con las previstas en el Anexo de Inversiones, subvenciones previstas por el equipo de gobierno, algunas de ellas ya concedidas, para la financiación de algunas de las inversiones previstas en el capítulo 6 de gastos. No obstante se quiere destacar, por el importe al que ascienden, la escasa consistencia de algunas de las subvenciones previstas, tales como la relativa al programa de regeneración de espacios públicos urbanos y la relativa a la creación/adecuación de espacios o inmuebles culturales, donde en algún caso sólo consta publicadas las bases de la convocatoria, y ni siquiera la convocatoria en sí.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Página	11/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

6. Por último, en el capítulo 9 de "Pasivos financieros" se recoge la previsión de formalización de una operación de crédito a largo plazo por importe de 835.073,94 euros. El importe de esta operación de crédito a largo plazo, estará 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.
7. En el año 2015, ya se incorporaron al Presupuesto del Ayuntamiento, **dos nuevos anexos** recogidos en el artículo 168.1 del TRLRHL, en su modificación efectuada por el RD Ley 17/2014, concretamente el de Beneficios fiscales, del que se recoge los beneficios fiscales en los tributos y su incidencia en los ingresos de la misma y el de los Convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social. En este último caso, se indica en el mismo, que no existen Convenios con la Junta de Andalucía en esta materia, y que se constata que los convenios existentes en esta materia están suscritos con la Excm. Diputación de Cádiz. En el caso del anexo de los beneficios fiscales, habrá que confirmar los datos definitivos, y contrastarlos con la realidad. Los datos incluidos en el mismo han sido remitidos por el SPRyGT que tienen delegada la gestión del servicio, completándolos y adaptándolos a la previsión realizada por el equipo de gobierno en el proyecto de Presupuesto 2018.
8. Como novedad en los ejercicios pasados, y debido a lo dispuesto en la LOEPSF, se ha de elaborar un marco presupuestario a medio plazo en el que se encuadre la elaboración de los presupuestos anuales y que garantice una programación coherente con los objetivos de estabilidad y deuda pública. En cumplimiento de dicha normativa se elaboró dicho marco presupuestario para el periodo 2018 - 2021, y se remitió al Ministerio. Igualmente, y de acuerdo a las obligaciones de suministro de información de la LOEPSF, se remitió por los mismos cauces las líneas fundamentales del Presupuesto de 2018, el mes de septiembre pasado.
9. En relación con la **aprobación de la masa salarial del sector público local**, el artículo 103.bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local -LRBRL-, introducido por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, señala que:
- "1. Las Corporaciones locales aprobarán anualmente la masa salarial del personal laboral del sector público local respetando los límites y las condiciones que se establezcan con carácter básico en la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado.*
- 2. La aprobación indicada en el apartado anterior comprenderá la referente a la propia Entidad Local, organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles locales de ella dependientes,...*
- 3. La masa salarial aprobada será publicada en la sede electrónica de la Corporación y en el Boletín Oficial de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma uniprovincial en el plazo de 20 días."*

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==	Página	12/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

De acuerdo con la LPGE para el año 2018, se prevé una subida equivalente al 1,75%, por lo que en el capítulo 1 de gastos se ha previsto la subida del 1,75% para el personal laboral.

Se establece además que la masa salarial del personal laboral, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales y los gastos de acción social devengados por dicho personal en el año anterior (en este caso 2017), en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, es decir en este caso con 2017 y 2018, teniendo en cuenta lo dispuesto en dicho artículo.

Se exceptúan, en todo caso:

- Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.
- Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.
- Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.
- Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.

El objetivo de la determinación de la masa salarial es la comprobación del volumen de incremento de las retribuciones del personal laboral, en términos de homogeneidad, respecto del ejercicio presupuestario anterior. Para calcular la masa salarial y compararla en términos de homogeneidad se compara el año 2017 y el año 2018.

- En el caso del Ayuntamiento:

Importe presupuestado personal laboral año 2017 (A)	Masa salarial 2017 (A)	Importe presupuestado personal laboral año 2018	Masa salarial 2018 En términos de homogeneidad
807.800,85 €	807.800,85 €	840.329,05€	840.329,05€

Se observa, en el caso del Ayuntamiento, el cumplimiento de los límites y condiciones establecidos con carácter básico en el proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado del 2018.

- En el caso de la empresa, en la documentación aportada por la misma, se determina que la masa salarial para el año 2018, que se corresponde con el importe de la previsión realizada en sus presupuestos es 992.250,52 euros.

Teniendo en cuenta que la masa salarial determinada en el Presupuesto del año 2017 fue de 975.184,82 euros, la variación que experimenta la masa salarial de un año con respecto al anterior es aproximadamente de 1,75%. En el informe presentado por los Directores Técnicos de la empresa municipal justifican este incremento comparándolo con los datos reales a incorporar en las cuentas de 2017, en el que justifican la desviación por incidencias laborales del tipo, prejubilaciones, sustituciones por bajas por enfermedad... etc.

No obstante, en el informe se deja constancia que la única subida que experimenta la masa salarial para el año 2018 con respecto a la de 2017, se fundamenta en lo estipulado en el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo (Resolución de 22 de marzo de 2018)

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==		Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==		Página	13/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

He de informar, que el objetivo de la aprobación de la masa salarial con carácter anual, persigue la finalidad de cumplir con los límites legales de incremento retributivo previsto en la LPGE de cada año, así como con la combinación del cumplimiento de la tasa de reposición del personal laboral en este caso.

De la misma forma, he de informar que la masa salarial ha de ser comparada en términos de homogeneidad, factor que debe ser tenido en cuenta por la Dirección Técnica de la empresa a efectos de determinar la masa salarial del año 2018 y el cumplimiento de la misma respecto al año anterior.

10. He de advertir, la sujeción y obligación que existe al **cumplimiento del Plan de Ajuste** aprobado por acuerdo de Pleno celebrado el día 30 de marzo de 2012, y que con fecha de 30 de abril fue valorado favorablemente por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, del que se va remitiendo información trimestral y anual al Ministerio y al Pleno del Ayuntamiento.

11. En cuanto al **nivel de endeudamiento**, la normativa actual regula que hay que tener en cuenta "los estados consolidados", por lo tanto del Ayuntamiento como de las sociedades de carácter público. Medina Global SL ha sido sectorizada recientemente por la IGAE como empresa no financiera, y en este caso, no de carácter público, por lo que sus datos no deben ser consolidados a efectos del volumen de endeudamiento, y por tanto sólo se ha de tener en cuenta los datos de endeudamiento del Ayuntamiento.

Por todo ello, y respecto al año 2017, último ejercicio liquidado, el porcentaje de endeudamiento asciende a **33,86 %**, este porcentaje resulta inferior al volumen permitido (75%) por los artículos 51 y 53 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y teniendo en cuenta lo dispuesto en la Disposición adicional decimocuarta del Real Decreto Ley 20/2011, de 30 de marzo, modificada por la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de PGE para 2013, que le otorga vigencia indefinida.

En materia de sostenibilidad financiera, el ahorro neto con los datos de la Liquidación del año 2017, resultó positivo.

12. Finalmente, y en cuanto al análisis de la **estabilidad presupuestaria**, 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, así como en la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se adjuntan informes independientes al respecto del cumplimiento del principio de Estabilidad Presupuestaria (art.3 LO 2/2012) tanto del Ayuntamiento como de la Sociedad mercantil como entidad incluida en el ámbito subjetivo de la estabilidad presupuestaria, de obligado cumplimiento.

Se entiende por estabilidad presupuestaria la **situación de equilibrio o de superávit estructural computada en términos de capacidad de financiación** de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y en las condiciones establecidas para cada una de las Administraciones Públicas, y en relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Página	14/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Los informes de cumplimiento en el momento de la aprobación del Presupuesto se elaboran cumpliendo con lo dispuesto en el "Manual de cálculo del déficit/superávit de estabilidad" emitido por la IGAE, con los correspondientes ajustes de contabilidad en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

En cuanto a los sujetos comprendidos en el artículo 4.2 del Reglamento de Estabilidad Presupuestaria, es decir, los sectorizados como Sociedades no Financieras, (como el caso de Medina Global SL), el artículo 15.2 de dicho Reglamento, determina que: *"se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad cuando, individualmente considerados, aprueben, ejecuten y liquiden sus respectivos presupuestos o aprueben sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero."*

En este sentido, Medina Global SL, como entidad afectada por dicha normativa en el Ayuntamiento de Medina Sidonia presenta su Presupuesto en situación de equilibrio financiero.

Con todo lo anteriormente expuesto, se informa que el resultado obtenido en el informe de estabilidad presupuestaria al proyecto de Presupuesto es de cumplimiento del objetivo de estabilidad, por resultar en situación de superávit en ambos casos individualmente evaluados, según se informa en cada uno de ellos y a los que me remito.

13. **Regla de gasto.** El artículo 12 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria exige también a las Entidades Locales que la variación del gasto no supere la tasa de referencia de crecimiento del PIB, correspondiendo al Ministerio su determinación.

Para las Corporaciones Locales se cumple con la Regla de Gasto, si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia del crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

Para todas las Administraciones, el 7 de julio de 2017, se acuerda por el Consejo de Ministros la aprobación de los objetivos de déficit (0% PIB para la Administración Local para 2018, 2019 y 2020) y de Deuda Pública (2,7% del PIB en 2018, 2,6% en 2019 y 2,5% en 2020 para la Administración Local), y la tasa de referencia para verificar el cumplimiento/incumplimiento de la regla de gasto para los presupuestos 2018, 2019 y 2020, es de 2,4%, 2,7% y 2,8% respectivamente para la Administración Local.

Por tanto, **la variación del gasto computable para el año 2018**, no podrá superar la tasa de referencia que ha sido fijada en un **2,4 %**.

La modificación de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera mediante Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, concretamente la modificación de los artículos 15.3 c) y 16.4 supone que no es preceptivo el Informe de Intervención sobre el cumplimiento de la regla de gastos en la fase de elaboración del Presupuesto de 2018, quedando sólo previsto como preceptivo el informe en la fase de liquidación del presupuesto. Y se indica que trimestralmente deberá hacerse una valoración del cumplimiento de la Regla de Gasto al cierre del ejercicio.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShlDJRCxio3g==	Página	15/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

En este punto, y a pesar de no ser preceptivo el informe sobre el cumplimiento de la regla de gasto, he de informar que la estimación del aumento de las previsiones realizadas en el Presupuesto, a pesar de las inejecuciones presupuestarias que suelen producirse, y el hecho de la inversión de la obra de rehabilitación de la Iglesia de San Agustín cuya financiación se va a realizar con la financiación de una operación de crédito a largo plazo, pueden hacer prever un posible incumplimiento de la regla de gasto, por lo que habrá que realizar el seguimiento a lo largo de la ejecución del presupuesto durante la vida del mismo. Esta situación puede verse compensada por los aumentos permanentes en la recaudación por las subidas de determinados padrones como el IBI de rustica (artículo 12.4 de la LOEPSF).

14. Límite máximo de gasto no financiero de la Corporación.

El artículo 30 de la Ley Orgánica 2/2012 establece que las Corporaciones Locales aprobarán, en sus ámbitos respectivos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de los recursos del presupuesto. Para obtener el límite de gasto no financiero se puede partir de los ingresos no financieros previstos y validar posteriormente el cumplimiento de la regla de gasto o a la inversa, es decir, partir del límite máximo de gasto computable y validar posteriormente el objetivo marcado, siendo éste último el método utilizado en este caso.

Para su cálculo, se parte del límite de gasto computable incrementándolo con el importe de los intereses procedentes de operaciones comerciales (Capítulo 3) y los gastos cuya financiación proceda de la Unión Europea u otras Administraciones Públicas, el resultado se compara con el límite establecido con la estabilidad presupuestaria, así como el marco establecido por el plan de ajuste aprobado en 2012, tomándose como techo de gasto la menor de las tres cifras que resulten como límite.

Para este ejercicio 2018, y en cuanto a los importes determinados por cada una de las tres magnitudes, hay que tener en cuenta lo siguiente:

1.- En cuanto al límite obtenido por la Regla de gasto.

Para determinar este importe, hay que partir del estudio de la regla de gasto, en que la variación del gasto computable de la Corporación Local no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, para este año 2,4%.

Se entiende por "gasto computable", a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

Si se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes o disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan esa diferencia en la recaudación, el gasto computable podrá aumentar o deberá disminuir en la cuantía equivalente.

Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShldJRCxio3g==	Página	16/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Debido a la clasificación por la IGAE de Medina Global SL como Sociedad no financiera, es decir de mercado, la empresa municipal no se encuentra dentro del ámbito subjetivo del cálculo de la regla de gasto, tal y como se indica en la propia "Guía para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la L.O. 2/2012" (3ª edición) en la primera página de la misma. Por ello, no se incluye en la estimación del techo de gasto los datos de la empresa municipal. En este caso, sólo se incluye los datos del Ayuntamiento a diferencia de los años anteriores, que aún no estaba clasificada y fue incluida por prudencia dentro del cálculo del gasto.

	Estimación de Gasto al cierre del año 2017 (Ayuntamiento)
Total de Gastos no financieros	9.197.511,02
Intereses de deudas	-83.772,17
Total empleos no financieros	9.113.738,85
(+/-) Ajustes según SEC	-124.022,54
(-) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Administraciones.	-1.764.577,66
(-) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local	
(a) Total Gasto Computable 2017	7.225.138,65

(b) Tasa de referencia de crecimiento del PIB para el año 2018	2,4%
(c) Gasto computable incrementado por la tasa de referencia (a*(1+b))	7.398.541,98
(+/-) Cambios Normativos que supongan incrementos permanentes de la recaudación. Art 12.4 LOEPSF	
(d) LIMITE DE LA REGLA DE GASTO	7.398.541,98

Cálculo del límite del Gasto no financiero 2018	
Límite de la Regla de Gasto (d)	7.398.541,98
(+) Intereses de la deuda (año 2018)	+73.800,00
(+) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Administraciones	+3.640.128,12
LIMITE DEL GASTO NO FINANCIERO (TECHO DE GASTO):	11.112.470,10

2.- En cuanto al límite de gasto desde el punto de vista de la estabilidad presupuestaria:

Debido a la clasificación por la IGAE de Medina Global SL como Sociedad no financiera, tal y como ya ha sido indicado anteriormente, a efectos del techo de gasto, no tenemos en cuenta los datos de estabilidad de la entidad mercantil, con la finalidad de que los datos sean coherentes y comparables.

Código Seguro De Verificación:	+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHaxxyWShlDJRCxio3g==	Página	17/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

	Ayuntamiento	Medina Global	Consolidados
Capítulo 1 a 7 Ingresos	15.094.847,39		15.094.847,39
Capítulo 1 a 7 Gastos	15.502.566,12		15.502.566,12
Diferencia	- 407.718,73		- 407.718,73
Ajustes SEC	+ 574.128,43		+ 574.128,43
Capacidad/Necesidad de financiación	+ 166.409,70		+ 166.409,70

El límite de gastos según el criterio de estabilidad lo marca la cifra de gasto correspondiente a la suma de gastos de capítulo 1 a 7 que asciende a **15.502.566,12 euros**.

3.- El marco establecido por el Plan de ajuste aprobado en 2012.

En el Plan de Ajuste aprobado en 2012, el gasto no financiero para el Ayuntamiento (sin Medina Global SL) previsto para el año 2018 asciende a 8.618.940,00 euros. Si este importe se toma como punto de partida y se le suman los gastos cuya financiación proceda de la Unión Europea y otras Administraciones que resultan del Presupuesto del Ayuntamiento, y que no se preveían en el Plan de Ajuste, la cantidad que resulta es:

	Plan de Ajuste
Sólo Ayuntamiento Capítulo 1 a 7	8.618.940,00
Sólo Ayuntamiento GFA	+ 3.640.128,12
	12.259.068,12

Considerando todo lo expuesto para este ejercicio, y teniendo en cuenta que el límite máximo de gasto no financiero debe ser coherente con la regla de gasto, con el principio de estabilidad y con los datos recogidos en el plan de ajuste aprobado en el año 2012, la obtención del límite de gasto no financiero para el Presupuesto 2018 para el Ayuntamiento de Medina Sidonia, debe ser la menor de las tres cantidades siguientes:

- 1.- Regla de gasto – 11.112.470,10 euros
- 2.- Estabilidad presupuestaria – 15.502.566,12 euros
- 3.- Plan de ajuste de 2012 – 12.259.068,12 euros

Por tanto, la cantidad de **determinada por el cálculo de la regla de gasto, 11.112.470,10 euros** en su aplicación al presupuesto definitivo del Ayuntamiento, deberá ser el techo de gasto que debería permitir no sólo el cumplimiento de la regla de gasto, sino también debe permitir cumplir con el principio de estabilidad presupuestaria y cumplir con el plan de ajuste.

Recordar, que como en los ejercicios anteriores, las cuestiones relativas a la regla de gasto recogida en el artículo 12 de la L.O. 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como el techo o límite de gasto, recogido en el artículo 30 de la misma, resulta complicada y está siendo controvertida, en cuanto a su aplicación e interpretación de los

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShldJRCxio3g==	Página	18/19





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

artículos, siendo realmente complicado, por lo que ha sido necesario la emisión de guías emitidas por el Ministerio, con distintas ediciones, notas informativas y aclaratorias al respecto de ajustes a realizar, e incluso cambios de criterio, entre otras cuestiones. De hecho, el informe del cumplimiento de la regla de gasto en la aprobación del Presupuesto no es obligatorio, sin embargo, sí es obligatorio en la Liquidación del Presupuesto, y sí que se ha de hacer una valoración o estimación del cumplimiento de la misma de forma trimestral. También debe tenerse en cuenta a efectos de la determinación del techo de gasto de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 30 de la L.O. 2/2012.

15. La tramitación del expediente de aprobación del proyecto de Presupuesto general municipal para el año 2018 deberá ser la señalada en el apartado 3 de este informe.

He de informar como en años anteriores y en estos momentos aún más, que la falta de medios personales y materiales en el área económica, impide poder realizar la tramitación y fiscalización de los expedientes de una forma más eficaz y eficiente, por lo que se pone de manifiesto la necesidad cada vez más evidente, necesaria y urgente de poder contar con más medios para poder informar y realizar el trabajo de una forma más exhaustiva y adecuada a la normativa de lo que realmente se puede realizar actualmente con las condiciones disponibles.

Sin perjuicio de posteriores precisiones a lo largo del procedimiento derivados del más completo estudio de la documentación sometida a informe, queda informado, en los expresados términos, este expediente de Presupuesto General para el ejercicio de 2018, sin perjuicio de errores u omisiones de los datos consultados, y todo ello conforme lo establecido expresamente en el artículo 4º.1. del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el se regula el régimen jurídico de los funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional, así como lo dispuesto en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el Real Decreto 500/1990, anteriormente señalados, y salvo cualquier otro criterio mejor fundado en derecho o conocimiento económico.

En Medina Sidonia, a la fecha indicada en la firma electrónica.

Fdo: D. Manuel Javier Cabeza Martínez

EL INTERVENTOR

Código Seguro De Verificación:	+EgBHa+xyWShlDJRCxio3g==	Fecha	19/07/2018
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/+EgBHa+xyWShlDJRCxio3g==	Página	19/19

