



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

**Nº. Informe:** 382/2020

**Asunto:** Expediente del Presupuesto General municipal para el ejercicio 2020.

**INFORME DE INTERVENCIÓN**

D. M. Javier Cabeza Martínez, Interventor General del Ayuntamiento de Medina Sidonia (Cádiz), visto el Presupuesto General de la Corporación para el ejercicio 2020 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, en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).2º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional:

**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.
- Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	1/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

## 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).

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, debido a la fecha en la que nos encontramos, 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. Respecto a la bases de ejecución, destacar que se mantiene el régimen de fiscalización limitada previa (o régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos en términos del RD 424/2017, de 28 de abril) para todos los gastos sometidos a fiscalización previa, y en derechos igualmente se conserva la toma de razón en contabilidad y la comprobación posterior mediante las técnicas de muestreo o auditoría. Justifican, de una forma general, la implantación de este régimen de fiscalización para gastos e ingresos la necesidad de agilizar la gestión económico-financiera e implantar formas organizativas en las que prime la simplificación administrativa y el menor tiempo de tramitación.

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:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	2/18
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

- 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 (2018) y avance de la liquidación del corriente (2019), referida al menos a seis meses del mismo.
- 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 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.

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 LRRL), por mayoría simple de los miembros presentes (art.47.1 de la LRRL).

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).

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	3/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

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 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 TRLHL).

Indicar al respecto, 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, motivo por el cual actualmente se está en situación de prórroga del Presupuesto del año 2018.

#### 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.

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	4/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

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 pública, indicando que a efectos 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,.

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	CONSOLIDADO (tras realizar ajustes)
Ingresos	14.728.440,61 €	4.073.455,71 €	16.267.829,33 €
Gastos	14.728.440,61 €	4.073.455,71 €	16.267.829,33 €

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 2.534.066,99 euros, que hacen resultar un presupuesto total consolidado de 16.267.829,33 euros.

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	5/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

4. 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 con financiación que se prevé ejecutar en el año 2020, 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.

5. 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 2020, 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”, que sufre una disminución en términos absolutos tanto respecto a 2018 como a 2019, supone un importe total de 4.391.745,92 euros, lo que supone un 29,82% del total presupuestado para el 2020.

El artículo 3.Dos del Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público, establece que:

*“En el año 2020, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, 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. A estos efectos, en las retribuciones de 2019 el incremento del 0,25 por ciento vinculado a la evolución del PIB se considerará, en cómputo anual. Los gastos de acción social, en términos globales, no podrán experimentar ningún incremento en 2020 respecto a los de 2019. A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público.”*

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

Debido a la fecha en la que nos encontramos, las retribuciones del personal funcionario y laboral de éste Ayuntamiento ya se han visto incrementadas en los términos indicados.

Continúa el artículo 3.Dos del Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020 disponiendo lo siguiente:

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	6/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

*“Además de lo anterior, si el incremento del Producto Interior Bruto (PIB) a precios constantes en 2019 alcanzara o superase el 2,5 por ciento se añadiría, con efectos de 1 de julio de 2020, otro 1 por ciento de incremento salarial. Para un crecimiento inferior al 2,5 por ciento señalado, el incremento disminuirá proporcionalmente en función de la reducción que se haya producido sobre dicho 2,5 por ciento, de manera que los incrementos globales resultantes serán:*

*PIB igual a 2,1: 2,20 %.*

*PIB igual a 2,2: 2,40 %.*

*PIB igual a 2,3: 2,60 %.*

*PIB igual a 2,4: 2,80 %.*

*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 0,30 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.”*

Por este motivo en el Presupuesto del Ayuntamiento para el año 2020, se ha contemplado una subida de un 3,00% de las aplicaciones retributivas del capítulo 1, y además un 0,30 adicional de la masa salarial, a la vista de que en estos momentos se encuentra en tramitación la RPT del Ayuntamiento, y debido a desajustes en retribuciones complementarias de algunos puestos de trabajo, a la necesidad de contar con una RPT actualizada a las necesidades actuales, y a la posibilidad de incrementar este margen con las circunstancias contempladas en la norma citado.

En estos momentos se desconoce si se han cumplido las condiciones para la aplicación del incremento del 1,00% a partir del mes de julio (3% de incremento global). No obstante, una vez publicado el avance del PIB por el INE, si éste no confirmara el crecimiento del PIB en al menos un 2,5%, habrá que proceder a declarar la no disponibilidad de los créditos, competencia que corresponde al Pleno, bien por la totalidad del 1 % ahora consignado en el presupuesto de 2020 si el avance del PIB fuera inferior del 2,1%, o en el porcentaje correspondiente si el avance del PIB fuera entre el 2,1% al 2,4%.

Esta estimación de incremento de las retribuciones del 3,00% 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 2020 ajustado a las previsiones normativas, 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:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	7/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

La variación del importe del capítulo 1 de gasto de personal del año 2020 respecto al año 2018, último presupuesto aprobado, supone una diferencia negativa de 68.702,40 euros en terminos absolutos. Se considera necesario al respecto realizar las siguientes apreciaciones:

- Se incluye las retribuciones del personal técnico de gestión previsto en el Programa Mayores Activos, 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 recogido un incremento del 3,00% en las retribuciones del personal, funcionario y laboral del Ayuntamiento, del cual el 2% ya se viene aplicando desde enero. Además se prevé el aumento de las retribuciones 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 2020, y de determinados ajustes en algunos puestos con el objeto de que guarden la debida correlación con el anexo de personal y plantilla.
- Se ha continuado con el trabajo que empezó hace ya varios años en relación con 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 exacto del importe de las aplicaciones presupuestarias para este ejercicio 2020, 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.
- Se modifica la plantilla de personal con respecto a la que se aprobó con el Presupuesto correspondiente al ejercicio 2018, para ajustarla a la realidad del presente año.
- La aplicación presupuestaria de Plan de Empleo Local en el municipio se dota por un importe de 281.250,00 euros.

Además, se presupuesta un Plan de Empleo Extraordinario por importe de 240.000,00 euros con el fin de combatir las consecuencias socio-económicas provocada por el COVID-19.

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).

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	8/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		







EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

- En cuanto al Capítulo 2 de “Gastos en bienes corrientes y servicios”, algunos de los créditos se financian con subvenciones solicitadas, que no constan a esta intervención que sean 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 3.792.582,24 euros, lo que implica un aumento respecto al año 2018 de 62.451,57 euros.
- Respecto al capítulo 3 de “Gastos financieros” este año disminuye respecto a 2018, 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.
- El capítulo 4 de “Transferencias corrientes” aumenta en términos absolutos en un importe de 300.457,87 euros respecto al ejercicio 2018.

Por otra parte, se mantiene la misma dinámica que en ejercicios anteriores, 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.

- En cuanto al capítulo 6 de “Inversiones reales”, el importe de este capítulo asciende a 4.772.740,80 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.
- En el capítulo 7 de “Transferencias de capital”, se prevé una aplicación presupuestaria con el fin de poder conceder subvenciones a asociaciones para equipamientos de las mismas, y con un importe que se ha reducido con respecto a 2018.
- El capítulo 8 de “Activos financieros”, se mantiene como en años anteriores, dotándose por el mismo importe en ingresos y en gastos.
- Del capítulo 9 de “Pasivos financieros”, se recogen las amortizaciones previstas de las operaciones de crédito a largo plazo para el año 2020. Hay que tener en cuenta en este capítulo las siguientes cuestiones:

- La operación de crédito suscrita como consecuencia de la primera fase del plan de pago a proveedores del año 2012, tiene consignada las cuatro cuotas del año, a diferencia del año 2018.
- 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 1.000.000,00 euros.

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:

- Se aumenta la previsión de ingresos del IBI urbana y rústica, debido, según se expone en el informe-económico financiero, a distintos motivos tales como: la incorporación de nuevos obligados; la posibles

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	9/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

resoluciones por parte de la Gerencia Territorial del Catastro, dependiente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, de los expedientes en investigación para una correcta tributación; el hecho que desde, la Delegación Municipal de Urbanismo se esté avanzando para la remisión de información que permita una tributación en orden a la realidad existente, para aquellas fincas que no aún no lo hacen; así como, por otro lado, por la resolución de expedientes de reconocimiento de la situación de asimilado a fuera de ordenación, que conlleva la remisión a Catastro de numerosos inmuebles que comienzan a tributar.

El Impuesto de Bienes Inmuebles de Características Especiales se ajusta ligeramente al alza con respecto a 2018.

En relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, recoge el citado informe económico-financiero, que se adapta a los derechos reconocidos en ejercicios anteriores y se conserva en sus límites, atendiendo a que las entidades mercantiles cuya cifra de negocio supera los límites establecidos para tributar por este concepto, previsiblemente mantendrán su capacidad, por cuanto se trata de empresas eólicas, banca o mercados de gran superficie, las cuales no solo no han cesado su actividad con motivo de la declaración del estado de alarma, sino que han podido aumentar su resultado, ya que en unos casos la situación de confinamiento ha aumentado las demandas sobre sus servicios, y en otros casos debido a las posteriores medidas de impulso económico puestas en marcha por el Gobierno.

- En el capítulo 2 se aumenta fuertemente la previsión de los ingresos por Impuesto de Construcciones y obras en base, según se explicita en el informe económico-financiero, a la tendencia de mejora reciente, pero también, a los datos fehacientes de los primeros meses del ejercicio objeto de este presupuesto, en los que se ha alcanzado un importe en liquidaciones cercano al 90% del total del ejercicio anterior. Se suma a lo anterior el hecho de la existencia de expedientes que se encuentran en fase de información por los técnicos, así como el conocimiento sobre otros proyectos que están siendo presentados para su valoración o las numerosas consultas urbanísticas realizadas para proyectos de mayor envergadura, haciendo, todo lo anterior, que se prevea que el sector de la construcción va a mantener el impulso iniciado e incluso superar la previsión inicial que se hace.

- En el capítulo 3 se realizan distintos ajustes. Así, se dispone en el informe económico financiero, que continúa la solicitud de licencias para la extensión de numerosas redes de distribución de gas en todo el municipio que hace que se prevea un incremento en la estimación de los ingresos por ocupación de subsuelo. Además, se mantienen las estimaciones relativas a actividades deportivas y turísticas por su vinculación directa con partidas de gastos.

- En el capítulo 4, se han considerado los compromisos firmes de aportación de otras Entidades para financiar conjuntamente programas, actividades o proyectos de gastos, valorándose por su cuantía exacta cuando se conoce, o por la solicitada o pendientes de solicitar.

La Participación en los Tributos del Estado aumenta, según se expone, de acuerdo a los datos comunicados por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para el ejercicio 2020, y de acuerdo también con las reglas que establecen los artículos 122 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Igualmente aumenta levemente la Participación en los Tributos de la Comunidad Autónoma.

- El capítulo 5 no sufre modificación alguna con respecto al presupuesto del año 2018.

- En cuanto al capítulo 6 de "Enajenación de inversiones", se prevé un importe de 35.000,00, al igual que en 2018, como previsión de expedientes en curso a tramitar durante el año.

- 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

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	10/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

capítulo 6 de gastos. No obstante se quiere destacar a este respecto la escasa solidez de algunas de las subvenciones previstas, en especial por su importancia cuantitativa, la relativa al programa de regeneración de espacios públicos urbanos, de acuerdo con la información de que dispone este Intervención.

• 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 1.000.000,00 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 1.000.000,00 euros.

En relación con todo lo anterior, debido al incremento de las previsiones/créditos iniciales del presupuesto que se viene produciendo en los últimos años y especialmente desde 2018 y que se mantiene en el proyecto de presupuesto para 2020, y a la vista de los datos de ejecución presupuestaria de los últimos ejercicios, sería conveniente volver a una senda más prudente a la hora de consignar las previsiones iniciales/créditos iniciales del presupuesto, de manera que se consigne unos importes más ajustados al resultado de la ejecución final, evitar tendencias alcistas en algunos conceptos, principalmente del capítulo 1, 3 y 7, que se separan de la ejecución de los últimos años, y todo ello con el fin de presentar unos presupuestos los más realistas posibles.

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 Excmá Diputación de Cádiz. En el caso del anexo de los beneficios fiscales, habrá que confirmar los datos definitivos, y contrastarlos con la realidad.

8. Continúa la obligación, de conformidad con lo dispuesto en la LOEPSF, 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 el pasado año para el periodo 2020 - 2022, y se remitió al Ministerio, marco cuyos datos para el 2020 difieren en demasía de lo que se recoge en el presente proyecto de Presupuesto 2020. 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 2020, el pasado año, cuyos números también difieren en demasía con los que contiene el presente proyecto de Presupuesto 2020.

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:	UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	11/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

De acuerdo con el Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020, se prevé una subida equivalente al 3,00%, por lo que en el capítulo 1 de gastos se ha previsto la subida del 3,00% para el personal laboral.

Se establece además que la masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior, teniendo en cuenta, en cómputo anual, el incremento vinculado a la evolución del PIB autorizado en 2019.

Se exceptúan, en todo caso:

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.
- d) 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.

En el caso del Ayuntamiento, la masa salarial 2020 del personal laboral alcanza el importe de 922.358,69 €, cumpliendo, en términos de homogeneidad, lo dispuesto en el Real Decreto-ley citado.

• En el caso de la empresa, en la documentación aportada por la misma, se determina que la masa salarial para el año 2020, que se corresponde con el importe de la previsión realizada en sus presupuestos es 1.072.704,09 euros.

La variación que experimenta la masa salarial con respecto al anterior se ajusta, en términos de homogeneidad, a lo dispuesto en la normativa de aplicación.

En el informe presentado por los Directores Técnicos de la empresa municipal justifican el incremento entre lo presupuestado y los datos reales a incorporar en las cuentas de 2019, por una serie de razones tales como incidencias laborales del tipo: prejubilaciones, sustituciones por bajas por enfermedad... etc, o sustituciones de personal.

No obstante, en el informe se deja constancia que la subida que experimenta la masa salarial para el año 2020 con respecto a la del ejercicio anterior, se fundamenta en lo estipulado en el Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público (2,00% desde enero más 1,00% desde julio), aclarando que si no se confirmara el crecimiento del PIB en al menos un 2,5%, se reajustará la previsión en función del avance registrado.

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,

Código Seguro De Verificación:	UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	12/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

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 2020 y el cumplimiento de la misma respecto al año anterior.

10. He de advertir, la sujeción y obligación que existe con respecto al **cumplimiento del Plan de Ajuste** aprobado por acuerdo de Pleno celebrado el día 30 de marzo de 2012, 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, y del que se va remitiendo información trimestral y anual al Ministerio y al Pleno del Ayuntamiento.

11. En cuanto al **nivel de endeudamiento**, las Entidades Locales tendrán la obligación de no rebasar el límite de Deuda Pública fijado en el 2 % del PIB para el ejercicio 2020, de conformidad con lo recogido en Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en su artículo 13.

Considerando que para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros este objetivo, y que en consecuencia resulta de aplicación lo que ya establecía el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales en su artículo 53, se efectúa este cálculo a efectos de determinar si el Ayuntamiento cumple con el objetivo de deuda Pública, teniendo en cuenta que la sociedad municipal Medina Global SL fue sectorizada por la IGAE como empresa no financiera, , 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.

El volumen de deuda viva de la Corporación presenta el siguiente desglose:


ENDEUDAMIENTO A 1/1/2020	2.215.598,25
ENDEUDAMIENTO PREVISTO A 31/12/2020 (INCLUIDA OPERACIÓN PROYECTADA)	2.661.279,88
INGRESOS CORRIENTES AJUSTADOS ÚLTIMA LIQUIDACION APROBADA (2018)	8.944,783,26
RATIO ENDEUDAMIENTO A 31/12/2020	29,75%

Consecuentemente, se ha de concluir que se CUMPLE el índice de endeudamiento del artículo. 53.2 del TRLRHL.

12. 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

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	13/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.

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.

El Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, acordó fijar para las Entidades Locales para el ejercicio 2020 un objetivo de estabilidad presupuestaria del 0%, de deuda pública del 2%, y una tasa de referencia para verificar el cumplimiento/incumplimiento de la regla de gasto del 2,9%.

Por tanto, **la variación del gasto computable para el año 2020**, no podrá superar la tasa de referencia que ha sido fijada en un **2,9%**.

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.

En este punto, y a pesar de no ser preceptivo el informe sobre el cumplimiento de la regla de gasto, he de informar que el incremento que se viene produciendo en los créditos iniciales del Presupuesto, principalmente desde el ejercicio 2018, 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

Código Seguro De Verificación:	UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	14/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

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, como ya sucedió con la última liquidación aprobada a la fecha (2018), 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 (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 2020, 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: 2,9%.

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.

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

Código Seguro De Verificación:	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	15/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

datos del Ayuntamiento a diferencia de los años anteriores, que aún no estaba clasificada y fue incluida por prudencia dentro del cálculo del gasto.

	<b>Estimación de Gasto al cierre del año 2019 (Ayuntamiento)</b>
Total de Gastos no financieros	8.801.665,16
Intereses de deudas	-40.821,41
Total empleos no financieros	8.760.843,75
(+/-) Ajustes según SEC	215.000,00
(-) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Administraciones.	-1.240.000,00
(-) Pagos por transferencias y otras operaciones internas a otras entidades que integran la Corporación Local	
<b>(a) Total Gasto Computable 2019</b>	<b>7.305.843,75</b>

(b) Tasa de referencia de crecimiento del PIB para el año 2020	<b>2,9%</b>
(c) Gasto computable incrementado por la tasa de referencia (a*(1+b))	7.517.713,22
(+/-) Cambios Normativos que supongan incrementos permanentes de la recaudación. Art 12.4 LOEPSF	
<b>(d) LIMITE DE LA REGLA DE GASTO</b>	<b>7.517.713,22</b>

<b>Cálculo del límite del Gasto no financiero 2020</b>	
Límite de la Regla de Gasto (d)	7.517.713,22
(+) Intereses de la deuda (año 2020)	+60.000,00
(+) Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Administraciones	+2.343.094,48
<b>LIMITE DEL GASTO NO FINANCIERO (TECHO DE GASTO):</b>	<b>9.920.807,70</b>

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.

	<b>Ayuntamiento</b>	<b>Medina Global</b>	<b>Consolidado</b>
Capítulo 1 a 7 Ingresos	13.708.440,61		13.708.440,61
Capítulo 1 a 7 Gastos	14.154.092,89		14.154.092,89
Diferencia	-445.652,28		-445.652,28
Ajustes SEC	+3.013.674,83		+3.013.674,83
Capacidad/Necesidad de financiación	+ 2.568.022,56		+ 2.568.022,56

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	16/18
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		







EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

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 **14.154.092,89 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 (estimado) para el Ayuntamiento (sin Medina Global SL) previsto para el año 2020 asciende a 8.451.750,00 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	8.451.750,00
Sólo Ayuntamiento GFA	+2.343.094,48
	<b>10.794.844,48</b>

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 2020 para el Ayuntamiento de Medina Sidonia, debe ser la menor de las tres cantidades siguientes:

1.- Regla de gasto – 9.920.807,70 euros

2.- Estabilidad presupuestaria – 14.154.092,89 euros

3.- Plan de ajuste de 2012 – 10.794.844,48 euros

Por tanto, la cantidad **determinada por el cálculo de la regla de gasto, 9.920.807,70 euros** en su aplicación al presupuesto definitivo del Ayuntamiento, deberá ser el techo de gasto que debería en principio 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 recogidas en el artículo 12 de la L.O. 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financieras, y especialmente el cálculo del techo o límite de gasto, recogido en el artículo 30 de la misma, plantean complicaciones y están siendo controvertidas, en cuanto a su aplicación e interpretación de los artículos.

**15.** La misma sujeción y obligación descrita en el punto 10 respecto al Plan de Ajuste existe respecto al Plan económico-financiero del Ayuntamiento para el periodo 2019-2020 aprobado por el Pleno municipal el pasado 30 de diciembre del año 2019, que determina como objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto, deuda pública, deuda comercial y PMP para 2020 los siguientes:

Capacidad/necesidad de financiación: 450.000,00 €

Gasto computable liq. 2020/límite de la regla de gasto: 7.670.200,12 €/7.793.294,92 €

Deuda PDE/coeficiente endeudamiento: 2.649.815,99 €/29,47%

Código Seguro De Verificación:	UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
Observaciones		Página	17/18
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UT0xYKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MEDINA SIDONIA.

Total deuda comercial/PMP: 974.000,00 €/30,00

**16.** La tramitación del expediente de aprobación del proyecto de Presupuesto general municipal para el año 2020 deberá ser la señalada en el apartado 3 de este informe.

**17.** Por último, he de informar como en años anteriores y en estos momentos aún más debido a la asunción de nuevas funciones que le han sido atribuidas en los últimos años a la intervención municipal por normativa diversa, que la falta de medios personales y materiales en el área económica, impide poder realizar la tramitación, informe y/o 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, haciendo la situación prácticamente insostenible.

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 2020, sin perjuicio de errores u omisiones de los datos consultados, y salvo cualquier otro criterio mejor fundado en derecho o conocimiento económico.

En Medina Sidonia, a fecha de la firma electrónica.

Fdo: D. M. Javier Cabeza Martínez  
EL INTERVENTOR GENERAL

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	06/07/2020 14:34:40
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	18/18
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/UToXyKiXNQZsyD6bIVZzw==</a>		

