



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

N. Ref: Intervención

FECHA: la de la firma electrónica.

Nº: 684/2019

ASUNTO: LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO GENERAL DE MEDINA SIDONIA DEL EJERCICIO 2018

D. M. Javier Cabeza Martínez, Interventor General del Ayuntamiento de Medina Sidonia (Cádiz), en virtud de las atribuciones de control citadas y establecidas en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y desarrolladas por el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local; y en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).4º 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, tengo a bien emitir el siguiente:

INFORME


I. NORMATIVA APLICABLE

- Artículos 191 a 193 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.
- Artículos 89 y siguientes del 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.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases de Régimen Local.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales: artículos 4.1, 15 y 16, en lo no derogado por la Ley Orgánica 2/2012.
- 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 47/2003, de 26 de noviembre, por la que se aprueba la Ley General Presupuestaria (LGP).
- Ley 7/2002, de 17 de diciembre, de Ordenación Urbanística de Andalucía.
- Orden del Ministerio de Hacienda de 3 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.
- 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.
- RDL 4/2012, RDL 7/2012 y RDL 4/2013.
- Real Decreto-ley 10/2019, de 29 de marzo, por el que se prorroga para 2019 el destino del superávit de comunidades autónomas y de las entidades locales para inversiones financieramente sostenibles y se adoptan otras medidas en relación con las funciones del personal de las entidades locales con habilitación de carácter nacional.

2- INFORME LIQUIDACION PRESUPUESTO 2018

1

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	1/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.
II. TRAMITACION

Las Entidades Locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

La aprobación de la liquidación del presupuesto corresponde al Presidente de la entidad local, previo informe de Intervención.

En el caso de que la Liquidación del presupuesto resultase con Remanente de Tesorería negativo deberá procederse de acuerdo con lo establecido en el artículo 193.1, 2 y 3 del TRLRHL, es decir, el Pleno en la primera sesión que se celebre, deberá proceder a la reducción del gasto en el Presupuesto en la misma cuantía que el déficit producido, en el caso de no resultar posible, se podrá acudir al concierto de operación de crédito por su importe en las condiciones del artículo 177.5 del TRLRHL, de no adoptarse ninguna de las medidas anteriores, el presupuesto del ejercicio siguiente se deberá aprobar con un superávit inicial de cuantía no inferior al déficit producido.

De la liquidación del presupuesto se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que se celebre.

Las entidades locales remitirán una copia de la liquidación de sus presupuestos a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma antes de finalizar el mes de Marzo del ejercicio siguiente al que corresponda. La falta de remisión de la liquidación en el plazo señalado facultará a la Administración para utilizar como actuales, a cualquier efecto, los datos que conozca relativos a la entidad de que se trate.

El artículo 15.4 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, determinan la obligación de suministro de información de la Liquidación del Presupuesto antes del 31 de marzo del año siguiente.

III. CONTENIDO DE LA LIQUIDACIÓN.

La liquidación del presupuesto pondrá de manifiesto:

- Respecto del presupuesto de gastos, y para cada aplicación presupuestaria, los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados y comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.
- Respecto del presupuesto de ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones, y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y los anulados, así como los recaudados netos.

Y como consecuencia de la liquidación presupuestaria deberán determinarse las siguientes magnitudes:

- Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- El Resultado Presupuestario del ejercicio.
- El Remanente de Tesorería.
- Los Remanentes de Crédito.

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	2/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Toda la documentación deberá acompañarse del Informe de cumplimiento de estabilidad presupuestaria, así como del Informe de Intervención.

IV. INFORME

Examinada la documentación que integra el expediente de la Liquidación del Presupuesto General de la Entidad para el ejercicio 2018, que está integrada por:

- Los estados de Ejecución del Presupuesto de la Corporación:
 - Liquidación del Presupuesto de Gastos,
 - Liquidación del Presupuesto de Ingresos,
- Relación de acreedores y deudores a 31 de diciembre de 2018.
- Remanentes de créditos,
- Resultado Presupuestario,
- Remanente de Tesorería.

Esta Intervención tiene a bien informar:

1. Los DERECHOS PENDIENTES DE COBRO a 31 de diciembre de 2018 ascienden a un importe de 6.115.488,33 euros, y las OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a 31 de diciembre de 2018 se corresponden con 1.372.440,33 euros.


El importe de los derechos pendientes de cobro, como se deduce de la Liquidación, y se observa en el estado del Remanente de Tesorería, ha aumentado respecto al ejercicio anterior, mientras que las obligaciones pendientes de pago disminuido respecto al ejercicio anterior.

Las obligaciones pendientes de pago al cierre del año 2018, y respecto al año 2017, han disminuido. Tanto las obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios cerrados (445.674,04 euros a 31/12/2018 y 782.508,14 euros a 31/12/2017), como las obligaciones pendientes de pago de ejercicio corriente que también disminuyen, pasando a 783.636,94 euros a 31/12/2018 respecto a los 819.134,90 euros a 31/12/2017.

Por la parte de los ingresos, y considerando la antigüedad de algunas deudas y créditos pendiente de cobro, especialmente de ejercicios cerrados, la cifra no refleja la situación de la realidad de dicha deuda, como ya se ha advertido en ejercicios anteriores. Como se viene advirtiendo se estima conveniente, la realización de una depuración de los saldos de las mismas a efectos de tener un saldo más realista y que se aproxime a la situación en que efectivamente se encuentran. En este sentido, en 2017, se tramitó un expediente de depuración de saldos, especialmente de derechos pendientes de cobro comprendidas entre el año 1997 a 2012, y se realizaron anulaciones por importe de 873.633,62 euros y cancelaciones por insolvencias y otras causas de ejercicios cerrados por un importe de 405.134,32 euros, especialmente de las deudas más antiguas. El saldo de derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados a 31/12/2018 asciende a 4.691,068,36 euros, por este motivo sigue siendo conveniente realizar una depuración de los saldos de ingresos, en cualquier caso, esta situación, se corrige en cierto modo, con la estimación del dudoso cobro en el Remanente de Tesorería, habiéndose aplicado los porcentajes establecidos en el artículo 193.bis del TRLRHL, introducidos con la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.

Este año el SPRyGT, en línea con el año anterior, ha comunicado los datos de la cuenta de resultado de la recaudación del año 2018 bastante antes que en los años anteriores, lo que, sin

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	3/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

embargo, no ha permitido cerrar el año antes, fundamentalmente por la falta absoluta de medios de los que dispone la Intervención municipal para desempeñar su trabajo.


Por todo lo anteriormente expresado, considero que es necesario seguir trabajando en realizar una depuración exhaustiva en materia de ingresos y de gastos, como se ha advertido en otras ocasiones, especialmente en ingresos. Esto permitirá que la contabilidad como sistema de información económico-financiera y presupuestaria pueda, a través de estados e informes, mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto, como principio contable general recogido tanto la ICAL de 2013, como en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, así como permitir cumplir con los principios generales recogidos el capítulo II de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2. El RESULTADO PRESUPUESTARIO revela en qué medida los ingresos reconocidos en el ejercicio corriente han sido suficientes o no para financiar las obligaciones reconocidas con cargo a los mismos, referidos a todos los capítulos de presupuesto. Sin embargo, la simple diferencia entre derechos y obligaciones no ofrece, exactamente, la magnitud citada, debido a la existencia de desviaciones de financiación en los proyectos de gasto con financiación afectada y a la técnica de las modificaciones financiadas con remanente líquido de tesorería del ejercicio anterior, por lo que hay que realizar una serie de ajustes.

El cálculo del RESULTADO PRESUPUESTARIO viene determinado actualmente en la tercera parte de la ICAL, relativo a las Cuentas Anuales, en las normas de elaboración del Estado de Liquidación del Presupuesto. A estas cuestiones responde la siguiente tabla en la que se calcula el Resultado Presupuestario para 2018.

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
Total Operaciones no financieras	+ 10.112.748,81
Activos Financieros	+12.459,34
Pasivos Financieros	+ 0,00
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (1)	10.125.208,15
Total Operaciones no financieras	+ 8.917.588,94
Activos Financieros	+ 12.459,34
Pasivos Financieros	+ 323.824,89
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (2)	9.253.873,17
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1) – (2)	+871.334,98
+ Créditos GASTADOS financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales	+ 0,00
- Desviaciones positivas del ejercicio	- 490.554,66
+ Desviaciones negativas del ejercicio	+ 541.190,23
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	+ 921.970,55

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	4/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

3. El REMANENTE DE TESORERIA mide la posición prevista de liquidez o iliquidez de la Entidad, bajo la hipótesis de cobrar a todos sus deudores y pagar a todos sus acreedores a 31 de diciembre. Se obtiene de sumar, a los derechos pendientes de cobro, los fondos líquidos, y deducir las obligaciones pendientes de pago, todos referidos a 31 de diciembre.

El cálculo del REMANENTE DE TESORERIA viene regulado por los artículos del 101 a 105 de RD 500/1990 y regulado en el apartado 24.6 de la Memoria, de las Cuentas Anuales de la nueva ICAL.


REMANENTE DE TESORERIA	
+ Fondos Líquidos (1)	+ 876.504,95
+ Derechos pendientes de cobro (2)	+6.115.488,33
+ De presupuesto Corriente 1.425.953,48	
+ De presupuesto Cerrados..... 4.691.068,36	
+ De operaciones no presupuestarias..... -1.533,51	
- Obligaciones pendientes de pago (3)	-1.372.440,33
+ De presupuesto Corriente 783.636,94	
+ De presupuesto Cerrados..... 445.674,04	
+ De operaciones no presupuestarias..... 143.129,35	
+ Partidas pendientes de aplicación (4)	+ 626.299,95
- Cobros pendientes de aplicación..... - 4.869,04	
+ Pagos pendientes de aplicación..... + 631.168,99	
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)	6.245.852,90
REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA- Desviaciones de financiación positivas acumuladas (5)	2.403.359,77
Derechos pendientes de cobro de imposible o difícil recaudación (6)	2.067.041,50
(7) REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (1 + 2 -3 + 4 -5 - 6)	+ 1.775.451,63
Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a 31 de diciembre (8)	381.023,03
Saldo de acreedores por devolución de ingresos a 31 de diciembre(9)	22.284,64
REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO (7- 8 - 9)	1.372.143,96

Los Fondos líquidos que se deducen de la contabilidad a final del ejercicio ascienden a un importe de 876.504,95 euros, cantidad inferior a la del ejercicio anterior que ascendía a 952.550,98 euros.

El Remanente de Tesorería Total debe ser ajustado para obtener el Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

Para el cálculo de los derechos de dudoso cobro, se ha procedido a aplicar los porcentajes fijados en el artículo 193.bis del TRLRHL, recogidos en la Ley 27/2013 de 27

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	5/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

de diciembre. El importe determinado para dotar asciende a 2.067.041,50 euros, cantidad que ha aumentado respecto al importe dotado en el ejercicio anterior que ascendió a 1.739.993,99 euros, por lo que se debe seguir con la tendencia iniciada en 2017 de iniciar expedientes de depuración de ingresos.

Se ha tenido en consideración que si en el remanente de tesorería también hay que deducir los gastos con financiación afectada, y entre éstos se encuentran derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación, hay que restarlos del pendiente de cobro, puesto que se podría estar duplicando la deducción, como es el caso de las sanciones urbanísticas pendientes de cobro en los ejercicios. En este caso, se incluyen como EFA, y no se incluyen en el dudoso cobro. A la vista de todo lo anterior, la aplicación del dudoso cobro se obtiene de:

DR pdtes cobro	Sanciones Urbanis. - PMS	DR pdtes cobro sin PMS	Ejercicio	%	Estimado de dudoso cobro
1.919.198,34	961.009,23	958.189,11	Hasta 2012	100	958.189,11
619.993,38	267.071,43	352.921,95	Ejercicio 2013	75	264.691,46
244.471,04	19.554,24	224.916,80	Ejercicio 2014	75	168.687,60
808.845,11	5.994,00	802.851,11	Ejercicio 2015	50	401.425,56
454.265,01	1.319,40	452.945,61	Ejercicio 2016	25	113.236,40
644.295,48	1.050,00	643.245,48	Ejercicio 2017	25	160.811,37
4.691.068,36	1.255.998,30				
				Dudoso	2.067.041,50
				cobro	
				3.435.070,06	

1. En Remanente de Tesorería Total debe diferenciarse entre el Exceso de Financiación Afectada (EFA), es decir el exceso de financiación acumulado y afectado a determinados gastos, y el Remanente de Tesorería para gastos generales, que pone de manifiesto la posición de liquidez o iliquidez de la entidad. El EFA se ha calculado de forma externa al sistema contable, debido a que no se gestionan todos los proyectos de gasto a través del sistema contable, ante la dificultad y el mal funcionamiento del programa contable Gestión 400 en materia de gestión de proyectos, lo que dificulta en gran medida el control de los proyectos. Los proyectos se gestionan de forma externa. Determinado de esta manera, este importe asciende a 2.403.359,77 euros, cuya procedencia es principalmente de patrimonio municipal del suelo 1.547.783,51 euros, el resto se corresponde con subvenciones recibidas y no ejecutadas en el ejercicio 2018.

PROYECTO Denominacion	Desv.Acumulada
Patrimonio Municipal del Suelo	1.547.783,51
Plan de Cooperación Local 2018	4.703,19
Pobreza Energética 2018	1.200,08
Prog. Absentismo Escolar 2017-2018	0,05
Programa Optimiza II	10,00
Prog. Ayuda a la Contratación 2017	436,34
Plan Emplea 30+ 2017	856,81
Plan Emplea Joven 2017	2.086,55
Proyecto Participemos (juventud) 2017	1.288,51
Programa Envejecimiento Activo 2017	1.566,64
Pobreza Energética 2017	1.905,84
Plan Cooperación Local 2017	6.022,88

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	6/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Programa Mayores Activos 2018	9.074,87
Profea 2018	351.187,28
Rehabilitación Iglesia de San Agustín	475.237,22
	2.403,359,77

Una vez realizado estos ajustes, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, obtenido mediante estos cálculos, es positivo por un importe de 1.775.451,63 euros, siendo positivo, además el RTGG después de hacer los correspondientes ajustes del saldo de la 413 (obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto) y del saldo de acreedores por devoluciones de ingresos, se obtiene un RTGG ajustado de 1.372.143,96 euros, que sigue siendo positivo, se trata de un recurso posible para financiar modificaciones de crédito, sin que pueda, en ningún caso, tal como dispone el artículo 104.4 del RD 500/1990, formar parte de las previsiones iniciales de ingresos, ni financiar, en consecuencia, los créditos iniciales del Presupuesto de Gastos.

Si el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, hubiese resultado negativo, debería adoptarse alguna de las medidas incluidas en el artículo 193 del TRLRHL.

Los derechos pendientes de cobro han aumentado respecto al año anterior en 155.025,04, a diferencia de los fondos líquidos que han disminuido respecto al año anterior en 76.046,03. Por otra parte, las partidas pendientes de aplicación han aumentado en 21.298,61 euros, mientras que las obligaciones de pago han disminuido respecto al año anterior en 385.517,56 euros. Todo ello hace que el Remanente de Tesorería Total haya aumentado en 44.211,14 euros respecto a la liquidación del año anterior.


Los ajustes de los saldos de dudoso cobro de 2.067.041,50 euros (superior al año 2017) y el exceso de financiación afectada por importe de 2.403.359,77 euros (superior al año 2017) realizados al RTT, hacen que, a pesar de ser superiores a los del año anterior, resulte un remanente de tesorería para gastos generales superior al del año anterior.

4. Del Estado de ejecución resultante de la Liquidación se desprende los siguientes datos:

Presupuest o de Ingresos	DRN	(%)	DRN	(%)	Presupuesto de Gastos	OR	(%)	OR	(%)
	2018		2017			2018		2017	
Cap. 1 – Impuestos Directos	3.941.110,09	38,92%	4.006.631,55	36,16%	Cap. 1 – Gastos de Personal	3.756.785,69	40,60%	3.866.455,67	38,33%
Cap. 2 – Impuestos Indirectos	179.864,34	1,78%	107.503,50	0,97%	Cap. 2 – Gastos en bienes corrientes y servicios	3.385.561,97	36,59%	3.517.230,54	34,87%
Cap. 3 – Tasas y otros ingresos	1.447.414,89	14,29%	1.659.372,85	14,98%	Cap. 3 – Gastos financieros	48.783,43	0,53%	83.772,17	0,83%
Cap. 4 – Transferencias corrientes	3.325.920,12	32,85%	4.000.961,51	36,11%	Cap. 4 – Transferencias corrientes	544.272,08	5,88%	757.317,60	7,51%
Cap. 5 – Ingresos	58.491,07	0,58%	88.391,85	0,80%					

2- INFORME LIQUIDACION PRESUPUESTO 2018

7

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36	
Observaciones		Página	7/18	
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==			



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Patrimoniales									
Cap. 6 – Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	Cap. 6 – Inversiones reales	1.182.185,77	12,77%	972.735,04	9,64%
Cap. 7 – Transferencias de capital	1.159.948,30	11,46%	700.538,15	6,32%	Cap. 7 – Transferencias de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cap. 8 – Activos Financieros	12.459,34	0,12%	3.773,54	0,03%	Cap. 8 – Activos Financieros	12.459,34	0,13%	3.773,54	0,04%
Cap.9 – Pasivos Financieros	0,00	0,00%	513.477,19	4,63%	Cap.9 – Pasivos Financieros	323.824,89	3,50%	886.054,81	8,78%
TOTAL	10.125.208,15	100,00%	11.080.650,14	100,00%	TOTAL	9.253.873,17		10.087.339,37	100,00%

Las previsiones iniciales, han sufrido modificaciones a lo largo del ejercicio siendo el resultado global de las mismas positivo, resultando por tanto unos créditos definitivos superiores a los iniciales en 2.910.047,99 euros, tanto en el Estado de Ingresos como en el de Gastos.

En materia de **INGRESOS** se ha de destacar que la diferencia que existe entre las previsiones definitivas de ingreso y los derechos reconocidos, se debe a varios factores, siendo principalmente los siguientes: las modificaciones de incorporación de remanentes de crédito financiadas con Remanentes de Tesorería; el conjunto de inversiones consignadas en las previsiones iniciales que finalmente no se han ejecutado, por lo que finalmente el ingreso no se ha hecho efectivo; y la no formalización del préstamo para financiar la obra de San Agustín.

En este año 2018 los DRN han disminuido respecto al año 2017, siendo en términos absolutos una disminución de todos los capítulos de 955.441,99 euros respecto al año 2017. Esta disminución se observa en los capítulos 1, 3, 4, 5 y 9, debiéndose principalmente a la no formalización del préstamo para financiar la obra de San Agustín mientras que en el ejercicio 2017 se ingresó el préstamo a largo plazo destinado a cancelar el préstamo de colectores del año 2008.

En la mayoría de los capítulos, como se ha indicado anteriormente, ha habido una disminución de los DRN respecto al año anterior.

Del análisis de los ingresos, hay que destacar:

Capítulo 1 de Impuestos directos. Este capítulo supone el 38,92% del Presupuesto. El desglose del impuesto de bienes inmuebles durante el 2018 ha sido:

Impuesto	Previsión	DRN	Recaudación
IBI rústica	468.000,00	449.200,63	354.822,71
IBI urbana	2.341.225,00	2.230.014,48	1.370.681,58
BICES	378.000,00	378.180,72	378.180,72

En el capítulo 2 de Impuestos indirectos, estos han supuesto 1,78% del Presupuesto de ingresos, y ha aumentado considerablemente respecto al año anterior, debido al incremento del impuesto

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	8/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

de construcciones, instalaciones y obras que se clasifica en este capítulo junto con el impuesto por los cotos de caza.

El capítulo 3 de tasas y precios públicos, supone el 14,29% de los ingresos, y en éste capítulo hay que indicar que los ingresos efectivamente realizados han sido inferiores a las previsiones estimadas, siendo inferiores a los importes del ejercicio anterior.

El capítulo 4 de transferencias corrientes disminuye en términos absolutos y representa el 32,85% de los ingresos del presupuesto, básicamente por las menores aportaciones a proyectos subvencionados de corriente durante el ejercicio.

El capítulo 6 de enajenación de inversiones, este año se mantiene en cero, al igual que en el ejercicio anterior.

El capítulo 7 de transferencias de capital aumenta considerablemente respecto al año anterior, y representa el 11,46% de los ingresos contabilizados en el año.

El capítulo 8 de Activos financieros, coincide en su importe con el capítulo 8 de gastos de activos financieros, y se corresponde con el importe de los anticipos reintegrables concedidos al personal del Ayuntamiento.

El capítulo 9 de Pasivos financieros asciende a cero, como ya se indicó anteriormente, por la no formalización del préstamo para financiar la obra de San Agustín.

En cuanto a la realización de los derechos, es decir la recaudación líquida de los mismos sobre los derechos reconocidos netos en el año: 8.699.254,67 €/10.125.208,15 €, se sitúa en un porcentaje medio global del 85,92%. (Cifra ligeramente inferior a la del año anterior que fue de 88,13%)

Analizando por capítulos, se obtiene los siguientes porcentajes de recaudación:

En el capítulo uno "Impuestos directos" se ingresa el 72,19%, recaudación inferior a la del año 2017 que fue de 76,16%.

En el capítulo segundo "Impuestos indirectos" el porcentaje de ingresos líquidos es del 28,51%, suponiendo una fuerte disminución respecto al 62,69% de los ingresos contabilizados en 2017, si bien como ya se ha comentado este capítulo ha aumentado considerablemente en términos absolutos en DRN respecto al año pasado.

En el capítulo tercero "tasas y otros ingresos" el porcentaje de realización es del 89,95, superior al 83,55% del 2017.

En el capítulo cuatro de "transferencias corrientes" el porcentaje de realización de lo recaudación es del 100,00%, igual que en el ejercicio anterior.

En el capítulo cinco de "ingresos patrimoniales" el porcentaje de realización es del 18,22%, inferior al 47,57% del 2017.

El capítulo seis "Enajenación de inversiones reales" no hubo, por lo que se mantuvo a cero, al igual que en el ejercicio anterior.

El capítulo siete de "transferencias de capital" se han recaudado todos los derechos reconocidos, por lo que ofrece un porcentaje de recaudación del 100 %, como también sucedió el año 2017.

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	9/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

En el capítulo ocho de "activos financieros" el porcentaje de realización es del 34,38%, muy inferior al 78,57% del 2017.

Y en el capítulo nueve de "pasivos financieros" como los derechos reconocidos coinciden con lo ingresado, el porcentaje de realización, a diferencia de los que sucedió en 2017, es 0,00%, por lo ya dicho de la no formalización del préstamo para financiar la obra de San Agustín.

Todos los derechos no recaudados han quedado pendientes de cobro, incorporándose como tales automáticamente al siguiente ejercicio para su realización.

Respecto de los Derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios cerrados, es decir del año 2017 y anteriores, el saldo a 1 de enero ascendía a 5.756.729,17 euros menos correcciones, derechos anulados y cancelados, siendo la recaudación procedentes de ejercicios cerrados de 680.121,01 euros, recaudación inferior a la del año 2017 que ascendió a 700.524,60 euros.

En materia de los **GASTOS**, las ORN del año 2018 respecto al año 2017 han disminuido en un importe total de 833.466,20 euros en términos absolutos. Del estado de ejecución de los capítulos de gastos:

Del análisis del estado de gastos:

En el capítulo 1 de gastos de personal, se hizo una previsión inicial de 4.460.448,325 euros que incluía los planes y programas de empleo promovidos por otras Administraciones. Durante el año se ha visto incrementado con modificaciones en 147.206,98 euros que hicieron que los créditos definitivos hayan sido de 4.607.655,30 euros. El importe de Obligaciones contabilizadas asciende a 3.756.785,69 euros.

Durante el año 2018 se inicia y concluye el Plan de ayuda a la contratación de la Junta de Andalucía del año 2017, así como concluye el Plan de empleo Joven y el Plan de empleo 30 +, y en este capítulo se incluyó también al personal de gestión del Plan de Cooperación Local financiado por la Diputación de Cádiz, así como personal del programa Dipujoven y Mayores Activos


El capítulo 2 de gastos corrientes en bienes y servicios tuvo una previsión inicial de 3.730.130,67 euros, que durante el año se ha visto incrementado por modificaciones de crédito en un importe de 174.985,00 euros que resulta un capítulo 2 con créditos definitivos de 3.878.115,67 euros, siendo los gastos contabilizados de 3.385.561,97 euros.

En cuanto al capítulo 3 de gastos financieros, tenía una previsión de 73.800,00 euros y los gastos realizados ascienden a 48.783,43 euros. El importe es bastante inferior al gasto realizado durante el año 2017.

En el capítulo 4 de transferencias corrientes, tenía un gasto previsto de 831.566,06 euros y se reduce respecto a la previsión inicial en un importe de 42.217,66 euros, realizándose un gasto de 544.272,08 euros.

El capítulo 6 de Inversiones reales, de una previsión inicial de 6.401.221,07 euros, cuantía muy superior a las de otros años, debido a que fueron consignados más proyectos de inversión, algunos de los cuales con muy poca certeza acerca de la percepción de la subvención de otras administraciones, se vio modificado en importe de 2.657.073,67 euros. Fueron ejecutados y contabilizados gastos por importe de 1.182.185,77 euros, quedándose sin ejecutar entre otros los siguientes proyectos: Actuaciones varias de mejora (GDR), trabajos accesorios a la actuación de San Agustín (Diputación), Programa regeneración espacio público, Invierte 2018 (Diputación),

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	10/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Sustitución de infraestructuras hidráulicas varias (PPOS 2017), Red de abastecimiento principal y accesoria de Malcocinado y Badalejos, T.E. Mantenimiento de jardines; E.T. Actividades de gestión, Rehabilitación de la Iglesia de San Agustín y Creación/adecuación de espacios/inmuebles culturales.

El capítulo 8 de Activos financieros, coincide en su importe con el capítulo 8 de ingresos de activos financieros, y se corresponde con el importe de los anticipos reintegrables concedidos al personal del Ayuntamiento.

El capítulo 9 de pasivos financieros, se corresponde con el importe amortizado de préstamos, de operaciones de crédito a largo plazo, durante el año 2018, que fue de 323.824,89 euros, siendo la cuantía muy inferior a la contabilizada durante el 2017.

Estos aspectos son las que han determinado el Resultado presupuestario obtenido en la liquidación de 2018, que resulta 871.334,98 euros antes de realizar los ajustes de las desviaciones de financiación del ejercicio, quedando un Resultado presupuestario ajustado al cierre del año 2018 de 921.970,55 euros.

5. De acuerdo con lo establecido en el artículo 53.1 del TRLRHL, y en la disposición adicional decimocuarta del RD Ley 20/2011 de 30 de marzo, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera que se encuentra en vigor (vigencia indefinida por la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, PGE de 2013), se entiende por **AHORRO NETO** la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos 1 a 5, ambos inclusivo, del estado de ingresos y de las obligaciones reconocidos por los capítulos 1, 2 y 4 del estado de gastos, minorado por el importe de la anualidad teórica de amortización de operaciones proyectadas y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto, y del nivel de endeudamiento se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5, que por su afectación legal y/o carácter recurrente, no tienen a consideración de ingresos ordinarios.

Por tanto, y de acuerdo con la definición recogida en el TRLRHL, tendría el siguiente importe:


+ Recursos liquidados por operaciones corrientes año 2018.....	8.952.800,51
(DRN de Capítulo 1 a 5)	
- Ingresos afectados y otros extraordinarios.....	< 8.017,25>
- Obligaciones reconocidas por operaciones corrientes año 2018.....	< 7.686.619,74>
(ORN de Capítulo 1,2 y 4)	
= Diferencia (Ahorro Bruto).....	1.258.163,52
- Anualidad teórica de préstamos vigentes de op. a L/P ya suscritos	
(importe exacto de amortización e intereses ejerc. 2018).....	<589.402,14>
= Ahorro Neto	668.761,38

Por lo tanto, el ahorro neto resultante de la Liquidación de 2018, es positivo por importe de 668.761,38 euros.

6. En cuanto al límite de deuda, y considerando lo dispuesto en la disposición final 31 de la LPGE para 2013 (Ley 17/2012), que da vigencia indefinida a la disposición adicional decimocuarta del RD Ley 20/2011 de 30 de marzo, en el caso de la Liquidación del Ayuntamiento, y sin la empresa municipal:

▪ Porcentaje de ahorro neto sobre DRN 2018:	7,48%
---	--------------

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	11/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

- Deuda viva financiera a 31/12/2018 (art.53.2 TRLRHL): **2.757.216,47 €**
(L/P + C/P + oper. AVALADAS a 3º) (2.757.216,47 +0 + 0)
(* No incluye las Liquidaciones de la PIE de 2008 y 2009,
- Porcentaje deuda viva financiera a 31/12/2018 sobre DRN 2018: **30,82%**

El nivel de deuda mejora respecto al año 2017, que fue de 33,86%, debido principalmente a la disminución de la deuda que en el caso del plan de pago a proveedores supone una amortización anual elevada.

Durante el año 2014 se concertó una operación de arrendamiento financiero (leasing) de un autobús. Las operaciones de leasing han sido objeto de un controvertido debate doctrinal acerca de su naturaleza, que ha originado algunas posiciones contrapuestas, dado que no existen referencias legislativas expresas en el ámbito de la Administración local.

La doctrina más reciente considera que el leasing no constituye una operación de endeudamiento pura, y por tanto el montante de esa operación no debe incluirse en el cómputo de la deuda viva de la Entidad, ni tampoco debe tenerse en cuenta en el cálculo del ahorro neto.

Esta afirmación se sostiene en la propia dicción del art.53 TRLRHL y en la Disp. Final 31ª de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, que no hacen una referencia a estas operaciones. Asimismo, la última versión aprobada de la "Guía para la tramitación y resolución de los expedientes de solicitud de autorización de endeudamiento competencia de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local", tampoco hace mención alguna a las operaciones de leasing o arrendamiento financiero.

Sin embargo, pese a que no se incluyen en el cómputo de la deuda viva, ni tampoco en el del ahorro neto, la prudencia financiera implica que se deba tomar en consideración este mayor gasto a realizar en ejercicios futuros respecto de la capacidad de la Entidad para afrontar los pagos derivados del contrato.

7. Estabilidad presupuestaria. En relación a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, las entidades locales en el ámbito de sus competencias ajustarán sus presupuestos y liquidaciones al cumplimiento del objetivo del principio de estabilidad presupuestaria. Debiendo mantener una posición de equilibrio o de superávit presupuestario (*artículo 11*).

Entendiéndose que la finalidad de esta Ley Orgánica, tal y como se deduce del Preámbulo y del articulado de la misma, el deber de toda Administración Pública del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, se informa en virtud de lo dispuesto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, que de acuerdo con el informe adjunto que consta en el expediente relativo a la estabilidad presupuestaria, y siguiendo la normativa del manual del cálculo del déficit en la contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales, se emite informe en que se pone de manifiesto que cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, resultando un superávit no financiero por importe de 417.744,49 €, computado éste en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacional y Regionales.

De acuerdo con lo establecido en el art. 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, se deberá dar cuenta al

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	12/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Pleno del Informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la Liquidación del Ayuntamiento.

8. El artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y de Sostenibilidad Financiera, hace referencia al destino del superávit presupuestario, y ha sido modificado por el apartado once del artículo primero de la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, y establece:

"1. En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

...

3. A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea."

En primer lugar, hay que tener en cuenta que lo dispuesto en este artículo se refiere a nivel consolidado, es decir, se está hablando de la Corporación en su totalidad, Ayuntamiento, y en este caso con los datos a nivel consolidado con las sociedades municipales. En el caso actual, y tras la clasificación de Medina Global SL como sector no financiero, ésta no computa, por lo que sería sólo el Ayuntamiento.

En segundo lugar, y ya con la modificación del artículo, se entiende que el concepto de superávit presupuestario se refiere a la situación de capacidad de financiación, de conformidad con lo establecido en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, es decir, al resultado obtenido en el cálculo del cumplimiento de estabilidad presupuestaria realizado en la Liquidación del ejercicio presupuestario. En esta caso, y a nivel del Ayuntamiento, el superávit presupuestario resultado de la Liquidación del ejercicio 2018, resultaría ser de 417.744,49 €, que deberá ser destinado a reducir el endeudamiento neto.

Por otra parte, se entiende por reducción de endeudamiento neto, la amortización extraordinaria de una operación de endeudamiento y/o la disminución del importe a concertar de las previstas en el presupuesto.

Es decir, la regla general del artículo 32 de la LOEPSF es que el superávit presupuestario se destinará a la reducción del endeudamiento. Pero esta regla general tiene las excepciones marcadas en la Disposición Adicional Sexta de la misma Ley, (introducida por la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre) actualmente prorrogada por el Real Decreto-ley 10/2019, de 29 de marzo, por el que se prorroga para 2019 el destino del superávit de comunidades autónomas y de las entidades locales para inversiones financieramente sostenibles y se adoptan otras medidas en relación con las funciones del personal de las entidades locales con habilitación de carácter nacional.

En la D.A. Sexta de la LOEPSF se establece que la menor de las siguientes cantidades del superávit o del remanente de tesorería para gastos generales puede emplearse en destinos alternativos al de la reducción del endeudamiento, pero ello siempre que se den dos requisitos:

a) Que se cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento. Es decir, que la deuda viva consolidada de la Entidad no supere el 110% de los ingresos corrientes liquidados.

b) Que haya superávit presupuestario y, simultáneamente, remanente de tesorería positivo para gastos generales.

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	13/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Cumplidas estas dos obligaciones, se destinará la menor de las cantidades entre remanente de tesorería para gastos generales y superávit presupuestario a los siguientes destinos alternativos:

a) En primer lugar, a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", (Cuenta 413).

b) En segundo lugar, a amortizar operaciones de endeudamiento en la cantidad necesaria para que la Entidad no incurra en déficit presupuestario en el año 2019.

c) Una vez cubiertos los dos destinos alternativos anteriores, es cuando, en tercer lugar, se prevé la posibilidad de que la entidad pueda destinar el resto de la menor de las dos cantidades (superávit o remanente) a la financiación de inversiones financieramente sostenibles. Pero ello sólo lo podrá hacer si el Periodo Medio de Pago a proveedores no supera el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad (30 días). La definición y el desarrollo del concepto de sostenibilidad financiera que debe concurrir en dichas inversiones, así como el procedimiento y el ámbito objetivo de aplicación se regulan en la D.A. decimosexta del TRLRHL.

Por tanto, en el caso del Ayuntamiento, a la vista del resultado de la Liquidación del Presupuesto y de lo dispuesto en la D.A. Sexta de la LOEPSF, de la cantidad del RTGG cifra inferior al superávit, se destinará en primer lugar a atender a las obligaciones del saldo de la 413 y en segundo lugar a reducir el endeudamiento hasta el límite de no ocasionar déficit en el año 2019, no pudiendo optar por la tercera opción de financiar IFS puesto que no se cumple con el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

Para poder llevar a cabo la cancelación de deuda, corresponde tramitar la correspondiente modificación del presupuesto del ejercicio siguiente, en este caso del año 2019, por el importe del superávit presupuestario, con el incremento del Capítulo IX de Gastos, financiado con el remanente de tesorería para gastos generales (Capítulo VIII del Estado de Ingresos). El expediente de modificación vendrá limitado por el importe del remanente de tesorería positivo para gastos generales.

Durante el año 2018 no se ha llevado a cabo la correspondiente amortización de deuda que hubiese correspondido como destino del superávit del año 2017. Tampoco se hizo uso del mismo para financiar ninguna modificación de crédito.

9. Regla de gasto: Dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 4 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, se emite informe relativo a la regla de gasto, que se incluye en el expediente, en el que se verifica que no se cumple con la regla de gasto en la liquidación de 2018. Por lo que hay que formular un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en el artículo 21 de la LOEPSE, en el plazo de un mes desde que se constate el incumplimiento y su posterior aprobación por el Pleno en un plazo de dos meses según el artículo 23.

Por otra parte debe tenerse en cuenta que, el artículo 28 de Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, establece que, constituye infracción muy grave en materia de gestión presupuestaria:

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	14/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

...*"La no presentación o la falta de puesta en marcha en plazo del plan económico-financiero o del plan de reequilibrio de conformidad con el artículo 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril."*

10. En relación con lo dispuesto en el RDL 4/2012 y 7/2012, y el cumplimiento del Plan de ajuste aprobado por este Ayuntamiento, hay que tener en cuenta que se está remitiendo información relativa al seguimiento y cumplimiento del Plan de ajuste, con carácter trimestral, y un volumen de información mayor con carácter anual, habiéndose cumplido con la remisión en cada uno de los momentos correspondientes.

El Plan de ajuste fue aprobado con fecha 30 de marzo de 2012, en el mismo se incluyeron facturas cuya financiación era con subvenciones de otras Administraciones, debiendo destinarse una vez recibidas a la cancelación del préstamo, disminuyéndose de esta forma el capital pendiente de amortizar y de la misma forma los intereses, mejorando la capacidad de financiación de la Entidad Local.

Durante el 2013, se hicieron los trámites para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 27 del RDL 4/2013, realizándose las modificaciones de crédito oportunas y contabilizándose el gasto correspondiente a la cancelación parcial del préstamo concertado con CAIXABANK por importe de 417.956,48 euros. El pago y cancelación de éste importe de la operación de dicho préstamo aún no ha finalizado, habiéndose amortizado durante el año 2018 un importe de 437.697,72 euros, y quedando un saldo pendiente de dicho préstamo a 31 de diciembre de 1.969.639,78 euros.

11. La confección de la Liquidación del ejercicio 2018 debió realizarse a principios del mes de marzo, tal y como dispone el artículo 191 del TRLRHL. El incumplimiento de la fecha de la Liquidación no es otra que la absoluta falta de medios personales y materiales en el área económica, y más concretamente en la unidad de intervención, como viene poniendo de manifiesto reiteradamente el que suscribe el presente informe, que permitan cumplir con los plazos legales previstos, sin que haya servido la remisión en un plazo adecuado de la cuenta de recaudación por parte del SPRyGT, como ya sucedió en 2017.

Todo esto acumulado con toda la remisión de documentación al Ministerio de Hacienda, como consecuencia de lo dispuesto 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, así como la información de ISPA, todo ello sin contar con personal suficiente para poder atender a las demandas de suministro de información que reclama el Ministerio de Hacienda, ha supuesto y sigue suponiendo un cúmulo de trabajo tal, que impiden realizar de una manera mínimamente adecuada el trabajo diario de esta Intervención, no permitiéndose que pueda ejercerse de la forma en que se ha de realizar, y todo ello sin contar con apoyo de personal que permita poner al día el trabajo en el Área de Intervención, como ya se ha ido advirtiendo en distintas ocasiones, haciendo que el retraso vaya siendo cada ejercicio cada vez mayor.

Añadiendo en esta ocasión, que además de que continua sin cubrirse el puesto de técnico de Intervención previsto, el otro puesto existente en la unidad, el de auxiliar administrativo de Intervención, se encuentra vacante en estos momentos por jubilación de su titular, habiendo estando previamente su titular de baja laboral, lo que dificulta si cabe aun más la gestión del área, puesto que es la persona que se encargaba de todo el ciclo de las facturas que llegan al Ayuntamiento, cubriéndose actualmente ese puesto con personal temporal con contratos de corta duración.

12. Otras cuestiones a destacar por su relevancia ocurridas durante el año 2018, y reflejadas de algún modo en la Liquidación, son entre otras:

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	15/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

- En cuanto al capítulo 1 de personal, se inicia y concluye el Plan de Ayuda a la contratación 2017. Asimismo se continúa con los planes de Emplea Joven y 30+ de la Junta de Andalucía, que se iniciaron en 2017 y concluyeron en 2018. Se imputan a este capítulo los gastos de personal de gestión del Plan de Cooperación Local financiado por la Diputación de Cádiz. Además ejecuta el programa de absentismo escolar financiado por la Junta de Andalucía y se pone en marcha el Programa Mayores Activos y el Programa Dipujoven, financiados ambos por la Diputación de Cádiz (éste último junto con el FSE).
- En cuanto a inversiones realizadas en el año 2018, hay que destacar las siguientes:

Las actuaciones del Plan Invierte 2017 consistentes en: "SUSTITUCIÓN DE RED DE ABASTECIMIENTO Y PAVIMENTACIÓN DE CALLE SAN ISIDRO"; "TERMINACIÓN DE LA PLAZA JOSÉ SUÁREZ DE SAN JOSÉ DE MALCOCINADO"; "ASFALTADO CALLES CRISTOBAL COLÓN, BALEARES, VENEZUELA Y CASTILLA LEÓN"; "EJECUCIÓN DE CARPINTERÍA DE ESPACIO CENTRAL DEL MERCADO DE ABASTOS"; "REPARACIÓN DE PAVIMENTO EN EL TRAMO FINAL DE LA C/ PABLO IGLESIAS" y "ARREGLOS EN EL VIAL DE ACCESO AL MUNICIPIO POR LA CARRETERA DE JEREZ", se ejecutan en 2018.

Se inicia la ejecución de la obra prevista en Plan Provincial del año 2016 "Mejora Urbana en C/Paseo del Mercado".

Se ejecutan las obras "Revisión, reparación y mantenimiento de espacios públicos"; "Reparación de acerado en Avda. del Azocarrem"; "Pavimentación rotonda de Cristóbal Colón"; "Pavimentación acera calle Baleares y Cristóbal Colón" y "Vallado del muro del Arroyo" correspondientes al PCL 2018.

En virtud de convenio de colaboración suscrito con la Diputación de Cádiz relativo al Programa de Cooperación para la Mejora de Equipamientos de Desarrollo Sostenible, se adquieren contenedores y reductores de velocidad por importe de 13.934,65 euros.


Como en años anteriores se ejecuta por el Ayuntamiento, a través de encomienda de gestión a la empresa municipal, las siguientes obras correspondientes al PROFEA 2017: "Reordenación de la plaza José Suarez de San José de Malcocinado"; "Área de reciclaje y punto limpio en el Prado de la Feria y "Reordenación espacio público Pza Hoya de Mena y reordenación urbana C/Mateo Guevara y aledaños Iglesia"

Asimismo se ejecutan en 2018 por la empresa municipal, en virtud de encomienda de gestión, obras tales como "Reparación de pavimento y reposición de red de saneamiento tras hundimiento del firme en Plaza de Santiago"; "Ampliación del acerado existente en Paseo del Mercado" o "Sustitución de redes de saneamiento y abastecimiento Pza. José Suárez de San José de Malcocinado".

- Durante el año 2018 se reconocen obligaciones a favor de la empresa municipal por importe de 1.879.692,86 euros, cantidad que supone el 20,31% de las obligaciones del Presupuesto, y han realizado pagos (de corriente) a la misma por importe 1.824.748,49 euros, que representa el 21,54% de los pagos efectuados por el Ayuntamiento. Estas cantidades responden a los distintos servicios que presta la empresa municipal, y a las distintas obras en las que se ha realizado encomienda para la ejecución por parte de la empresa.

Estos pagos, que se realizan periódicamente a la empresa municipal hacen que la liquidez disponible de la tesorería se haya visto reducida para el pago de deuda comercial que sí se incluye dentro de las magnitudes relativas a la deuda comercial.

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	16/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvvhzMZ8DUH0KzQ==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

13. A modo de RESULTADO Y CONCLUSIONES, he de indicar que:

- El Resultado presupuestario ajustado ha resultado positivo.
- El Remanente de Tesorería, ha sido positivo, tanto el Remanente de Tesorería Total, como el Remanente de Tesorería para gastos generales, y el Remanente de Tesorería para gastos generales ajustado tras las operaciones pendientes de aplicación.
- El ahorro neto resulta positivo, así como el nivel de deuda se encuentra por debajo de los umbrales permitidos por la normativa (tanto a nivel Ayuntamiento, como a nivel consolidado con la empresa).
- Por otro lado y analizada la relación de acreedores del ejercicio 2018 y habiendo observado que muchos se convierten en proveedores habituales del Ayuntamiento, desde esta Intervención, como viene informándose en pasados ejercicios, se indica la necesidad de llevar a cabo un estudio de la situación de estos gastos habituales, con el fin de iniciar la correspondiente licitación en aquellos casos en que se corresponda, y evitar así su posible tratamiento como contratos fraccionados. He de informar que aunque se han llevado y se están llevado a cabo algunos procedimientos de contratación en estos momentos en el Ayuntamiento, no obstante sigue siendo conveniente la revisión de estos gastos a los efectos antedichos, y más aun teniendo en consideración la entrada en vigor hace poco más de un año de la nueva ley de contratos, que ha bajado los umbrales de los contratos menores.
- Por aplicación de la LO 2/2012, se hace el análisis de las siguientes magnitudes:
 - En primer lugar el cumplimiento del principio u objetivo de estabilidad presupuestaria, que se presenta en este ejercicio con una situación positiva, según se indica en el informe emitido de forma separada.
 - En segundo lugar la Regla de Gasto, se incumple según se especifica en el informe emitido al efecto de manera independiente, por lo que tal y como indica la norma se deberá formular un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en el artículo 21 de la LOEPSF
 - Y por último la Sostenibilidad Financiera, también introducido por la Ley orgánica y que en la que se analiza el índice de endeudamiento, que se sitúa en un 30,82%. Dentro de la sostenibilidad financiera también hay que tener en cuenta la deuda comercial, esto es, el Periodo Medio de Pago. Este de obligado cálculo y cuya remisión al Ministerio de Hacienda se viene realizando desde el año 2015, viene siendo superior al mínimo establecido por la normativa.

14. El órgano competente para la aprobación de la Liquidación es la Alcaldía-Presidencia, de acuerdo con el artículo 191.3 del TRLRHL.

15. De la Resolución que se adopte a efectos de esta Liquidación se dará cuenta al Pleno de la Corporación en la primera sesión que celebren, para su conocimiento y efectos.

16. Se remitirá una copia de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2018 a los órganos competentes de la Comunidad Autónoma y de la Administración del Estado, según lo dispuesto en el artículo 193.5 del TRLRHL.

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36
Observaciones		Página	17/18
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvzhzMZ8DUH0KzQ==		






EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Es todo cuanto se tiene a bien informar al respecto de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento del año 2018, si bien antes de concluir, el titular de esta intervención vuelve a reiterar como viene diciendo esta unidad desde hace años, que la absoluta falta de medios personales y materiales en el área económica, y más concretamente en la unidad de intervención, impiden poder informar, tramitar y/o fiscalizar los expedientes, y en el presente caso, cuanto menos dificulta enormemente confeccionar e informar el expediente de liquidación de una forma eficaz y eficiente, libre en la medida de lo posible de fallos u errores involuntarios, por lo que se pone de manifiesto la necesidad de poder contar con más medios para poder 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, convirtiendo la situación cada vez en más insostenible.

Medina Sidonia, a fecha de la firma electrónica.

EL INTERVENTOR GENERAL,
Fdo. M. Javier Cabeza Martínez.

Código Seguro De Verificación:	YN81Dtr6UvHzMZ8DUH0KzQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	18/12/2019 13:42:36	
Observaciones		Página	18/18	
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YN81Dtr6UvHzMZ8DUH0KzQ==			