

## PRESUPUESTO 2022

### INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO

Por el Tte. de Alcalde-Delegado de Hacienda y Patrimonio, se procede a emitir el pertinente informe económico-financiero para su incorporación al Expediente de Presupuesto General de la Entidad de 2022; en cumplimiento del artículo 168.1.g) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, así como del artículo 18.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril,

Se presenta un proyecto de presupuesto para el ejercicio 2022 nivelado, con unas previsiones de ingresos y gastos que ascienden a un total de 14.090202,31€.

La estructura presupuestaria de gastos e ingresos para el ejercicio 2022 se ajusta a la establecida por la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, del Ministerio de Hacienda (BOE de 10 de diciembre de 2008), modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (BOE de 19 de marzo de 2014), por la que se establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.

### ESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS.

El 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, establece el marco jurídico para los ingresos de naturaleza tributaria, así como para los restantes recursos que nutren la Hacienda Local.

Para la elaboración de este presupuesto, resulta obligado apoyarse en los expedientes de imposición y ordenación de tributos, así como en las liquidaciones y avances de ejercicios anteriores, y en otros antecedentes económicos y contables de que se dispone, atendiendo a las evoluciones de las gestiones administrativas municipales generadoras de ingresos y otras acciones desarrolladas por el Área de Hacienda en materia de inspección y regularización, para exponer las estimaciones utilizadas en el cálculo de las previsiones que constan en el Presupuesto de Ingresos.

Se han atendido del mismo modo las previsiones de crecimiento estatales, en el marco de la gestión de los fondos de regeneración de la UE, y el escenario de recuperación de la actividad económica y profesional, toda vez salvadas las excepcionales medidas de prevención frente a la pandemia.

En la estimación se han considerado los siguientes factores:

1. En cuanto a los capítulos 1 al 3 en los que se recoge la previsión de los ingresos por **impuestos directos e indirectos, tasas, precios públicos y otros ingresos**, se han tenido en cuenta los siguientes aspectos:
  - Los tributos generados a través de padrones de cobro cerrados, cuya gestión y recaudación tributaria está encomendada al Servicio Provincial de Recaudación, se mejoran en su previsión. Para estos ingresos, se han tenido en cuenta los derechos reconocidos en ejercicios anteriores, toda vez remitida la información gestionada

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39
Observaciones		Página	1/8
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>		




por el Servicio Provincial de Recaudación, y el cierre del ejercicio anterior con una liquidación positiva de 415.400,24 euros, sobre las previsiones.

En ese sentido se revisan las tendencias de los tributos durante los últimos ejercicios, procedentes de censos, matrículas o padrones vigentes en los tributos de cobro periódico y las liquidaciones individuales en el resto.

Además, se continua con la inspección, para verificar la omisión de tributos respecto a la tasa de entrada de vehículos, la tasa de recogida de basuras, o la ocupación de vías públicas, que se incorporarán progresivamente a los padrones vigentes previa depuración, a través de la práctica de liquidaciones y comunicaciones previas.

- Las Ordenanzas Fiscales de los impuestos y tributos principales no se modifican para el ejercicio 2022; continuando así la tendencia de los últimos once años, respecto a la congelación de impuestos y tasas con afección directa a la ciudadanía en general.
- En cuanto al Impuesto de Bienes Inmuebles, se mantienen las previsiones con repunte al alza en rústica, por posibles resoluciones por parte de la Gerencia Territorial del Catastro, dependiente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. La Delegación Municipal de Urbanismo, continúa la remisión de información que permita una tributación más exacta en orden a la realidad existente, para aquellas fincas que no aún no lo hacen, así como respecto a la resolución de expedientes favorables de reconocimiento de la situación de asimilado a fuera de ordenación para numerosas edificaciones, que conllevan el trámite posterior, de la remisión a Catastro de la información detallada de esos inmuebles, los cuales a partir de ese momento comienzan a tributar por el impuesto de bienes inmuebles, además de liquidarse los cuatro años anteriores.
- El impuesto de construcciones, instalaciones y obras, asociado a la tasa por las licencias urbanísticas, así como con repercusión en otros ingresos por la constitución de prestaciones compensatorias, tienen un avance importante por la tramitación de sendos expedientes para la instalación de parque fotovoltaico en el Término Municipal, en atención además, a la declaración de interés general que la Junta de Andalucía ha resuelto en este sentido. Esta estimación se añade, a la que se hace con base en la tendencia de mejora experimentada por el sector de la construcción y rehabilitación de viviendas desde 2019.
- Se prevé que continúe un cierto avance en las licencias para la extensión de redes de distribución de gas en todo el municipio que generan un incremento en la estimación de los ingresos por ocupación de subsuelo.
- Respecto a otros conceptos de recaudación propia, se recuperan las estimaciones relativas a actividades deportivas y turísticas por su vinculación directa con partidas de gastos, es decir la ejecución de gasto en estos programas está vinculada a una generación de ingresos.
- El Impuesto de Actividades Económicas aumenta en su previsión, por la revisión del padrón de cobro y corrección de errores respecto a que existen objetos tributarios a los que se les estaba aplicando un coeficiente inferior al establecido por la correspondiente ordenanza fiscal, siendo éstos principalmente las empresas eólicas que ascienden a un coeficiente del 3%.

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39	
Observaciones		Página	2/8	
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>			

- Por último, la participación en los tributos del Estado y de la Comunidad Autónoma refleja un incremento en términos generales de 450.122,30 euros y de 15.662,57 euros, respectivamente, con referencia al último presupuesto aprobado en 2020.
2. El capítulo 4 del Presupuesto de Ingresos es decir, **transferencias y subvenciones corrientes**, se han considerado los compromisos firmes de aportación de otras Entidades para financiar conjuntamente Programas, actividades o proyectos de gastos, valorándose por su cuantía exacta cuando se conoce, o por la solicitada o pendientes de solicitar.
- El ingreso por la Participación del Municipio en los Tributos del Estado se ha determinado según los datos comunicados por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para el ejercicio 2022, y de acuerdo con las reglas que establecen los artículos 122 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Dicho importe para el año 2022 ha sido fijado en 2.830.757,7 euros, lo que significa un aumento de 450.122,30 euros en términos absolutos respecto a la aportación realizada por el Ministerio el año 2020. Esta subida se produce, en parte, por las compensaciones relativas al IAE derivadas las de las leyes 51/2002 y 22/2005.
  - Por otra parte, la participación en los tributos de la Comunidad Autónoma, para este ejercicio económico ascienden a 756258,78 euros, lo que supone un leve aumento respecto al año 2020, de 15.662,57 euros.
  - En cuanto a las aportaciones de la Diputación de Cádiz, se mantienen los importes previstos aproximados, respecto a las aportaciones correspondientes al 80% del coste relativo a retribuciones del personal vinculado a los programas de Servicios Sociales Comunitarios y de Ayuda a domicilio; a las aportaciones para el Tratamiento, transferencia y transporte de RSU; a las relacionadas con convenios como el de pobreza energética; y a la aportación del programa de prevención-reinserción de ludotecas. Desaparecen las aportaciones relativas al plan de vida activa y deporte, y las de festejos, en base a que no se han publicado convocatorias.
  - No existen hasta el momento, previsiones sobre la reedición de planes de empleo anteriores del tipo Iniciativa de Cooperación Local (ICL), o AIRE, financiados con Fondos Feder y de la Junta de Andalucía, y destinados a menores de 30 años, entre 30 y 45 años, mayores de 45 años y mayores de 55, así como la contratación de personal técnico de gestión. Si bien, la Iniciativa Juvenil de Empleo en zonas de Inversión Territorial Integrada (ITI) Cádiz, se incorporará a las previsiones definitivas del presupuesto por haber sido objeto de una modificación sobre el presupuesto prorrogado, para su inicio.
3. En el capítulo 5, correspondiente a los **Ingresos patrimoniales**, se estiman sobre los contratos suscritos en vigor, y los intereses de cuentas corrientes.
4. El capítulo 6, relativo a la **enajenación de inversiones**, como consecuencia de posibles expedientes en curso, se prevé una estimación de ingreso en este capítulo en el Presupuesto del año 2022.
5. El capítulo 7, correspondiente a **las transferencias de capital**. Se valoran los importes necesarios para cada proyecto objeto de subvención, con los compromisos firmes de aportación de otras Administraciones según las bases reguladoras de cada convocatoria, para financiar conjuntamente o íntegramente programas y proyectos de gastos de inversión, según las estimaciones del equipo de gobierno, así como convenios suscritos o a suscribir, y/o resoluciones de concesión existentes. En los supuestos en los que los referidos compromisos no adquieran firmeza durante el año, no podrá disponerse del correspondiente crédito hasta que exista constancia

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39
Observaciones		Página	3/8
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>		



documental de la misma. Para el ejercicio 2022 se mantienen una Escuela Taller para la que se cuenta con la preceptiva homologación de instalaciones y que será solicitada con la apertura de su convocatoria.

6. El capítulo 8, **Activos financieros**, se estiman en 20.000,00 euros los anticipos de personal reintegrados en la Tesorería, siendo igual la cuantía presupuestada en el capítulo 8 de gastos.
7. El capítulo 9, **Pasivos financieros**, no prevé la formalización de nuevas operaciones de crédito.

En términos absolutos las previsiones iniciales del ejercicio 2022 con respecto al 2020 han descendido en 638.238,30 euros.

### **CUANTIFICACIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS DE GASTOS.**

Para la cuantificación de los créditos presupuestarios de gastos se ha atendido a las siguientes cuestiones:

1. El Capítulo 1 de "**Gastos de Personal**", con un importe total de 4.233.338,30 euros, representa el 30,04% del total presupuestado para el ejercicio 2022.

El artículo 19.2 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, establece que:


*"En el año 2022, 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 2021, 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. Los gastos de acción social no podrán incrementarse,, en términos globales, respecto a los de 2021. 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.


Al día de la fecha, las retribuciones del personal funcionario y laboral de éste Ayuntamiento ya se han visto incrementadas en los términos indicados.

Esta estimación de incremento de las retribuciones del 2,00% 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 una variación en 2022 ajustada 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.

La variación del importe del capítulo 1 de gasto de personal del año 2022 respecto al año 2020, supone una diferencia negativa de 158.407,62 euros en terminos absolutos. En tal sentido conviene realizar las siguientes apreciaciones:

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39	
Observaciones		Página	4/8	
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>			

- Se incluye las retribuciones del personal técnico de gestión previsto en el Programa Mayores Activos, subvencionado por 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 2,00% en las retribuciones del personal, funcionario y laboral del Ayuntamiento, el cual 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 2022, 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 2022, 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 2020, para ajustarla a la realidad del presente año, considerando la puesta en marcha de los procesos de estabilización/consolidación de personal.
  - La aplicación presupuestaria de Plan de Empleo Local en el municipio se dota por un importe de 290.000,00 euros, si bien, ante el levantamiento de las medidas restrictivas derivadas de la pandemia y regenerándose la actividad económica, se detrae el crédito del plan de empleo extraordinario para devolver capacidad a las partidas de gasto corriente necesarias para la actividad pública normal.
2. Para los capítulos 2 y 4, de gastos de bienes corrientes y servicios, y de transferencias corrientes, respectivamente, se han previsto los créditos suficientes para atender al normal funcionamiento de los servicios municipales, y se han tenido en cuenta:
- La recuperación de la actividad recreativa y de ocio público, así como la actividad turística y deportiva.
  - Los compromisos adquiridos con terceros mediante contratos, convenios, pactos o acuerdos.
  - La cuantificación de las necesidades de bienes corrientes y servicios, de acuerdo con las tendencias manifestadas en la liquidación de ejercicios anteriores y atendiendo a las necesidades manifestadas por las distintas áreas de gestión municipal.
  - Se tienen en cuenta las facturas correspondientes a ejercicios anteriores que quedaron sin imputar, bien porque han sido presentadas con posterioridad,

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39	
Observaciones		Página	5/8	
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>			


hayan sido objeto de revisión o reclamación por desacuerdo, por falta de crédito, o aquellas que teniendo crédito disponible han sido conformadas después del cierre del ejercicio.

- Las anualidades de los proyectos de gasto plurianual vigentes.
  - Se aumentan los importes previstos en las aplicaciones presupuestarias relativas al suministro de energía eléctrica, ante la subida del coste del suministro eléctrico.
  - Se mantiene un importe ajustado a lo pendiente del gasto del Tratamiento y transferencia de RSU del capítulo 2 y se dota en el capítulo 4 de gastos, el importe anual previsto a través del Consorcio Bahía de Cádiz.
3. En lo que respecta al Capítulo 3 de gastos financieros, la estimación de los intereses de las operaciones vigentes para este año y otros gastos financieros, disminuye en 18.000 euros respecto a 2020, 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.
  4. En el capítulo 4, se produce una recuperación del crédito necesario para dotar tanto a las subvenciones nominativas que se otorgan por convenio de colaboración, como a las convocatorias de concurrencia competitiva. Se ha incorporado al expediente el anexo con las subvenciones nominativas en cumplimiento de lo dispuesto en la normativa de subvenciones.
  5. En el Capítulo 6 de Inversiones de capital, se dotan los créditos necesarios para dar cobertura presupuestaria a los nuevos proyectos de inversión que se van a desarrollar en el año 2022, alcanzando un importe total de 2.261.238,63 euros. Este capítulo tiene un descenso motivado por el ajuste hacia las previsiones entregadas previamente al Ministerio de Hacienda y que se acercan, en mayor medida, a las liquidaciones presupuestarias, donde no tienen reflejo las inversiones realizadas en el municipio por otras administraciones sin que el Ayuntamiento las ejecute directamente.
  6. En el capítulo 7, se incrementa el importe previsto en el año anterior, como previsión para poder conceder subvenciones a asociaciones para equipamientos de las mismas.
  7. El capítulo 8 de Activos financieros, recoge el mismo importe que el capítulo 8 de Ingresos financieros, por las cuantías relativas a anticipos reintegrables al personal.
  8. En el Capítulo 9 de Pasivos financieros, se recogen los importes de las amortizaciones de préstamos prevista en 2022, que en términos generales se mantiene respecto al año anterior.

## **OPERACIONES DE CRÉDITO.**

Las operaciones de crédito vigentes se encuentran detalladas en el Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda, que se incluye en el expediente, estableciéndose la consignación presupuestaria necesaria para satisfacer el capital y los

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39
Observaciones		Página	6/8
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>		




intereses. En dicho documentos se recoge la cuota correspondiente, así como la cantidad del capital vivo pendiente al principio y al final del ejercicio, para cada una de las operaciones de crédito.

Las cantidades previstas durante el ejercicio 2022 y así recogidas en el proyecto de Presupuesto es la recogida en los cuadros de amortización de las operaciones de préstamo a largo plazo suscritas con la entidad CAJASOL, actual CAIXABANK, y con el BBVA, si bien, la operación de crédito a largo plazo, destinada a la financiación de la obra de rehabilitación de la Iglesia de San Agustín, se encuentra en período de carencia hasta el mes de septiembre

Las devoluciones correspondientes a las liquidaciones negativas de la PIE de 2008 y 2009, que estaban pendientes de devolución al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, ya han finalizado.

El porcentaje de endeudamiento previsto para el 31/12/2022 es del 14,93%, encontrándose muy por debajo del 75% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio anterior, previsto en la normativa.

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi	Firmado	10/05/2022 13:18:39
Observaciones		Página	7/8
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>		





AYUNTAMIENTO DE MEDINA SIDONIA		ESTADO DE PREVISIÓN DE MOVIMIENTOS Y SITUACION DE LA DEUDA										Año 2022 Fecha: 01-01-2022
OPERACIONES DE CREDITO												
DESCRIPCION		CARACTERISTICAS Y DETALLE DE LA DEUDA FINANCIERA										
ORDEN	ENTIDAD	FECHA CONTRAT.	FECHA FIN	IMPORTE INICIAL	CAPITAL VIVO (01/01/2022)	AÑOS/ INTERES ES	ANU ALID AD TEO RICA	GASTOS FINANCIEROS	AMORTIZ.	CAPITAL VIVO PREVISTO (31/12/2022)	OBSERVACIONES	
1	Nuevo Prestamo colectores (Caixabank)	27/12/2017	31/12/2025	513.477,19	272.784,79	n=8/Eurib 90d+0,76 %		542,20	64.184,64	208.600,15	Sin carencia. En prudencia financiera	
2	Obras emergencia 2010 (BBVA)	28/12/2010	28/12/2025	350.411,49	107.818,93	n=15/Euri b 3m+3,40 n=10/ref. deuda pública		2.829,58	26.954,72	80.864,21	2 años de carencia.Pago y revis.trimestral.	
3	Real Decreto Ley 4/2012 y 7/2012	29/05/2012	29/05/2023	3.063.884,08	656.546,61	n=10/ Euribor +3,15%		6.535,18	437.697,74	218.848,87	ICO (Caixa)	
4	Prestamo - Colegio y Centro multius (BBVA)	29/05/2014	29/05/2024	226.000,00	69.014,49	n=10/Euri bor 3m+0,59 %		1.573,28	27.016,95	41.997,54	1 año de carencia	
5	Proyecto reformado Iglesia San Agustin	09/06/2021	09/06/2031	1.000.000,00	1.000.000,00			433,40	55.453,15	944.546,85	1 año de carencia	
6	Liquidacion de la PIE 2008 (AGE)	20/07/2010	31/12/2021	496.125,05	0	0%			0,00	0,00		
7	Liquidacion de la PIE 2009 (AGE)	21/07/2011	31/12/2021	571.852,35	0	0%			0,00	0,00		
SUMA OPERACIONES VIGENTES					2.106.164,82		0,00	11.913,64	611.307,20	1.494.857,62		

Antonio de la Flor Grimaldi

Tte. De Alcalde-Delegado de Hacienda y Patrimonio.

Código Seguro De Verificación	YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==		Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio De La Flor Grimaldi		Firmado	10/05/2022 13:18:39
Observaciones			Página	8/8
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/YcEbTYwhEHJjxgMbLyY9nA==</a>			

