



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

N. Ref: Intervención

Nº. informe: 292/2021

ASUNTO: LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO GENERAL DE MEDINA SIDONIA DEL EJERCICIO 2020

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.

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.

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	1/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

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 15.3 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.

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

IV. INFORME

Examinada la documentación que conforma el expediente de la Liquidación del Presupuesto General de la Entidad para el ejercicio 2020, que está integrada por:

2- INFORME LIQUIDACION PRESUPUESTO 2020

2

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	2/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

- 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 2020.
- 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 2020 ascienden a un importe de 6.318.780,08 euros, y las OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a 31 de diciembre de 2020 se corresponden con 1.194.942,18 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 han disminuido respecto al ejercicio anterior.

Las obligaciones pendientes de pago al cierre del año 2020, y respecto al año 2019, han disminuido. Así han aumentado las procedentes de ejercicios cerrados (702.209,09 euros a 31/12/2020 y 500.717,11 euros a 31/12/2019), mientras que han disminuido las del ejercicio corriente, pasando a 332.004,92 euros a 31/12/2020 respecto a los 738.042,41 euros a 31/12/2019.

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 31/12/2020 asciende a 4.700.495,15 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.

Por todo lo anteriormente expresado, se considera 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- INFORME LIQUIDACION PRESUPUESTO 2020

3

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	3/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Por otra parte, a pesar de que el SPRyGT haya comunicado los datos de la cuenta de resultado de la recaudación del año 2020 al inicio del ejercicio 2021, ello no ha permitido cerrar el año antes, fundamentalmente, por la falta absoluta de medios, personales principalmente, de los que dispone la Intervención municipal para desempeñar su trabajo.

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 2020.

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
Total Operaciones no financieras	+ 10.627.835,45
Activos Financieros	+9.056,26
Pasivos Financieros	+ 0,00
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (1)	10.636.891,71
Total Operaciones no financieras	+ 8.943.911,82
Activos Financieros	+ 9.056,26
Pasivos Financieros	+ 554.315,20
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (2)	9.507.283,28
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1) – (2)	+1.129.608,43
+ Créditos GASTADOS financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales	+ 0,00
- Desviaciones positivas del ejercicio	- 522.691,81
+ Desviaciones negativas del ejercicio	+ 737.423,94
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	+1.344.340,56

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.

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	4/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

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)	+ 1.220.105,31
+ Derechos pendientes de cobro (2)	+ 6.318.780,08
+ De presupuesto Corriente 1.419.831,55	
+ De presupuesto Cerrados..... 4.700.495,15	
+ De operaciones no presupuestarias..... 198.453,38	
- Obligaciones pendientes de pago (3)	- 1.194.942,18
+ De presupuesto Corriente 332.004,92	
+ De presupuesto Cerrados..... 702.209,09	
+ De operaciones no presupuestarias..... 160.728,17	
+ Partidas pendientes de aplicación (4)	+ 502.477,55
- Cobros pendientes de aplicación..... - 55.898,62	
+ Pagos pendientes de aplicación..... + 558.376,17	
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)	6.486.420,76
REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA- Desviaciones de financiación positivas acumuladas (5)	2.465.090,03
Derechos pendientes de cobro de imposible o difícil recaudación (6)	2.628.565,23
(7) REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (1 + 2 -3 + 4 -5 - 6)	+1.752.765,50
Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a 31 de diciembre (8)	290.111,35
Saldo de acreedores por devolución de ingresos a 31 de diciembre(9)	27.057,39
REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO (7- 8 - 9)	1.435.596,76

Los Fondos líquidos que se deducen de la contabilidad a final del ejercicio ascienden a un importe de 1.220.105,31 euros, cantidad superior a la del ejercicio anterior que ascendía a 982.329,27 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 de diciembre. El importe determinado para dotar asciende a 2.628.565,23 euros, esta cantidad ha aumentado respecto al importe dotado en el ejercicio anterior que ascendió a 2.374.920,24 euros,

Código Seguro De Verificación:	gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	5/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

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 anteriores. 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
1.942.843,86	638.249,51	1.304.594,35	Hasta 2014	100	1.304.594,35
666.449,38	5.994,00	660.455,38	Ejercicio 2015	75	495.341,54
378.527,99	1.319,40	377.208,59	Ejercicio 2016	75	282.906,44
478.899,26	1.050,40	477.849,26	Ejercicio 2017	50	238.924,63
523.052,58	6.581,60	516.470,98	Ejercicio 2018	25	129.117,75
710.722,08	0,00	710.722,08	Ejercicio 2019	25	177.680,52
4.700.495,15	653.194,51				
				Dudoso	2.628.565,23
				cobro	
				4.047.300,64	

En el 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 2.465.090,03 euros, cuya procedencia es principalmente del patrimonio municipal del suelo 1.547.783,51 euros. El resto se corresponde con subvenciones recibidas y no ejecutadas en el ejercicio 2020

PROYECTO Denominación	Desv.Acumulada
INICIATIVA AIRE JOVENES	78.733,34
INICIATIVA AIRE +30	162.531,13
INICIATIVA AIRE +45	40.389,81
ACTUACIONES VARIAS VIAS PÚBLICAS PCL 2020	4.831,16
REORD. PZA LAS CORTES Y ENTORNO PCL 2020	6.279,78
MANTENIMIENTO CAMINOS PUBLICOS PCL 2020	2.823,60
ACTUACIONES EN PARQUES Y JARDINES PCL 2020	2.375,21
TECNICO GESTION PCL 2020	3.525,43
SEG SOCIAL PCL 2020	1.431,39
PLAN EXTRAORDINARIO COVID 19	88.169,91
PLAN INVIERTE SOCIAL COVID 19	20.162,05
FONDO SOCIAL EXTRAORDINARIO COVID 19	1.157,86
ADQUISICION LOTES BIBLIOGRAFICOS	0,80
EQUIPAMIENTO ELECTRICO PROTECCION CIVIL	379,42
POBREZA ENERGETICA 2020	1.157,12

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	6/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

PROGRAMA ABSENTISMO ESCOLAR 2019/2020	7.124,58
PLAN COOPERACION LOCAL 2018	26,90
PROGRAMA MAYORES ACTIVOS 2020	357,31
OBRAS PROFEA 2018	165,21
MOBILIARIO PARQUES Y JARDINES PIFS 19	0,01
EQUIP. PARQUE CANINO PIFS 19	0,01
DOTACIOB MUSEO Y TEATRO PIFS 19	180,02
LUDOTECA	3.133,95
PROYECTO CONCILIAMOS	2.131,96
GUARDERIA EL CAMINILLO	1.983,95
PACTO ESTADO VIOLENCIA GENERO 19/20	5.463,29
REHAB. IGLESIA SAN AGUSTIN Y ADAPT. MUSEO	475.237,22
REPAR Y MANT DE PAVIMENTACION VIAS URB PCL 2019	1.467,36
TECNICO GESTION PCL 2019	784,20
SEG SOCIAL PCL 2019	761,89
SEÑALIZACION SENDEROS TURÍSTICOS	4.540,65
PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO	1.547.783,51
	2.465.090,03

Una vez realizado estos ajustes, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, obtenido mediante estos cálculos, es positivo por un importe de 1.752.765,50 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, toda vez que asciende a 1.435.596,76 euros (RTGG ajustado). El RTGG es 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 526.681,67 euros, al igual que los fondos líquidos que se han incrementado en 237.776,04 euros. Por otra parte, las partidas pendientes de aplicación han disminuido en 80.767,41 euros, al igual que las obligaciones de pago en este caso en un importe respecto al año anterior de 197.569,95 euros. Todo ello hace que el Remanente de Tesorería Total se haya incrementado en 881.260,25 euros respecto a la liquidación del año anterior.

Los ajustes de los saldos de dudoso cobro de 2.628.565,23 euros (superior al año 2019) y el exceso de financiación afectada por importe de 2.465.090,03 euros (inferior al año 2019) realizados al RTT, hacen que resulte un remanente de tesorería para gastos generales superior al del año anterior.

Código Seguro De Verificación:	gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	7/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.


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

Presupuesto de Ingresos	DRN	(%)	DRN	(%)	Presupuesto de Gastos	OR	(%)	OR	(%)
	2020		2019			2020		2019	
Cap. 1 – Impuestos Directos	4.296.309,20	40,39%	3.817.023,15	36,83%	Cap. 1 – Gastos de Personal	3.804.236,88	40,01%	4.042.744,69	41,90%
Cap. 2 – Impuestos Indirectos	277.047,83	2,60%	108.171,34	1,04%	Cap. 2 – Gastos en bienes corrientes y servicios	3.243.647,47	34,12%	3.440.690,97	35,66%
Cap. 3 – Tasas y otros ingresos	1.393.409,31	13,10%	1.640.158,69	15,82%	Cap. 3 – Gastos financieros	31.182,85	0,33%	40.821,41	0,42%
Cap. 4 – Transferencias corrientes	4.027.810,57	37,87%	3.986.655,87	38,46%	Cap. 4 – Transferencias corrientes	599.268,28	6,30%	577.157,24	5,98%
Cap. 5 – Ingresos Patrimoniales	29.599,47	0,28%	95.744,06	0,92%					
Cap. 6 – Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	Cap. 6 –Inversiones reales	1.255.576,34	13,21%	1.065.704,66	11,04%
Cap. 7 – Transferencias de capital	603.659,07	5,68%	704.399,97	6,80%	Cap. 7 – Transferencias de capital	10.000,00	0,10%	4.700,00	0,05%
Cap. 8 – Activos Financieros	9.056,26	0,08%	13.406,82	0,13%	Cap. 8 – Activos Financieros	9.056,26	0,10%	13.406,82	0,14%
Cap.9 – Pasivos Financieros	0,00	0,00%	0,00	0,00%	Cap.9 – Pasivos Financieros	554.315,20	5,83%	463.889,36	4,81
TOTAL	10.636.891,71	100,00%	10.365.559,90	100,00%	TOTAL	9.507.283,28	100,00%	9.649.115,15	100,00%

En el año 2020 los DRN han aumentado respecto al año 2019, siendo en términos absolutos un aumento de todos los capítulos de 271.331,81 euros respecto al año 2019. Este aumento se observa en los capítulos 1, 2 y 4.

Del análisis de los ingresos, hay que destacar:

Capítulo 1 de Impuestos directos. Este capítulo supone el 40,39 del Presupuesto. El desglose del impuesto de bienes inmuebles durante el 2020 ha sido:

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51	
Observaciones		Página	8/14	
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==			



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

Impuesto	Previsión	DRN	Recaudación
IBI rústica	510.000,00	513.984,86	385.986,04
IBI urbana	2.500.000,00	2.099.956,09	1.628.598,15
BICES	384.024,67	374.238,50	374.238,50

En el capítulo 2 de Impuestos indirectos, estos han supuesto 2,60% del Presupuesto de ingresos, y ha aumentado más del doble respecto al año anterior, debido principalmente al incremento experimentado por el impuesto de construcciones, instalaciones y obras que se imputa en este capítulo junto con el impuesto por los cotos de caza.

El capítulo 3 de tasas y precios públicos, supone el 13,10% de los ingresos, disminuyendo los DRN respecto al ejercicio anterior.

El capítulo 4 de transferencias corrientes aumenta en términos absolutos con respecto a 2019 y representa el 37,87% de los ingresos del presupuesto, básicamente por las mayores aportaciones a proyectos subvencionados de corriente durante el ejercicio.

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

El capítulo 7 de transferencias de capital disminuye respecto al año anterior, básicamente por las menores aportaciones a proyectos subvencionados de capital durante el ejercicio, y representa el 5,68% 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, por la no formalización en el año 2020 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: 9.217.060,16 €/10.636.891,71 €, se sitúa en un porcentaje medio global del 86,65% (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 79,24%, recaudación superior a la del año 2019 que fue de 78,72%.

En el capítulo segundo "Impuestos indirectos" el porcentaje de ingresos líquidos es del 49,37%, suponiendo una aumento respecto al 47,84% de los ingresos contabilizados en 2019.

En el capítulo tercero "tasas y otros ingresos" el porcentaje de realización es del 72,82%, inferior al 81,39% del 2019.

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	9/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

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 85,02%, superior al 49,34% del 2018.

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 2019.

En el capítulo ocho de "activos financieros" el porcentaje de realización es del 47,71%, superior al 40,89% del 2019.

Y en el capítulo nueve de "pasivos financieros" como los derechos reconocidos coinciden con lo ingresado, el porcentaje de realización, al igual que en 2019, 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 2019 y anteriores, el saldo a 1 de enero ascendía a 5.569.374,27 euros menos correcciones, derechos anulados y cancelados, siendo la recaudación procedentes de ejercicios cerrados de 620.530,94 euros, recaudación inferior a la del año 2019 que ascendió a 780.652,39 euros.

En materia de los **GASTOS**, las ORN del año 2020 respecto al año 2019 han disminuido en un importe total de 141.831,87 euros en términos absolutos.

Del análisis del estado de gastos, destacamos:

En el capítulo 1 de gastos de personal, se hizo una previsión inicial de 4.391.745,92 euros que incluía los planes y programas de empleo promovidos por otras Administraciones. Durante el año se ha visto incrementado con modificaciones en 459.848,20 euros que hicieron que los créditos definitivos hayan sido de 4.851.594,12 euros. El importe de Obligaciones contabilizadas asciende a 3.804.236,88 euros.

El capítulo 2 de gastos corrientes en bienes y servicios tuvo una previsión inicial de 3.792.582,24 euros, que durante el año se ha visto incrementado por modificaciones de crédito en un importe de 120.017,74 euros que resulta un capítulo 2 con créditos definitivos de 3.912.599,98 euros, siendo los gastos contabilizados de 3.243.647,47 euros.

En cuanto al capítulo 3 de gastos financieros, tenía una previsión de 60.000,00 euros y los gastos realizados ascienden a 31.182,85 euros. El importe es inferior al gasto realizado durante el año 2019.

En el capítulo 4 de transferencias corrientes, tenía un gasto previsto de 1.132.023,93 euros y aumenta respecto a la previsión inicial en un importe de 137.878,91 euros, realizándose un gasto de 599.268,28 euros.

El capítulo 6 de Inversiones reales, la previsión inicial de 4.772.740,80 euros se vio modificada en importe de 3.153.313,49 euros. Fueron ejecutados y contabilizados gastos por importe de 1.255.576,34 euros.

Código Seguro De Verificación:	gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	10/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

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 2020, que fue de 554.315,20 euros, siendo la cuantía superior a la contabilizada durante el 2019.

Estos aspectos son los que han determinado el Resultado presupuestario obtenido en la liquidación de 2020, que resulta 1.129.608,43 euros antes de realizar los ajustes de las desviaciones de financiación del ejercicio, quedando un Resultado presupuestario ajustado al cierre del año 2020 de 1.344.340,56 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 2020.....	10.024.176,38
(DRN de Capítulo 1 a 5)	
- Ingresos afectados y otros extraordinarios.....	<9.455,64>
- Obligaciones reconocidas por operaciones corrientes año 2020.....	<7.647.152,63>
(ORN de Capítulo 1,2 y 4)	
= Diferencia (Ahorro Bruto).....	2.367.568,11
- Anualidad teórica de préstamos vigentes de op. a L/P yaf suscritos	
(importe exacto de amortización e intereses ejerc. 2020).....	<581.799,51>
= Ahorro Neto	1.785.768,60

Por lo tanto, el ahorro neto resultante de la Liquidación de 2020, es positivo por importe de 1.785.768,60 euros.

6. En cuanto al límite de deuda, a efectos meramente informativos puesto que se encuentra suspendidas para el ejercicio 2020 las reglas fiscales y entre ellas el cumplimiento del objetivo 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 2020:	17,83%
▪ Deuda viva financiera a 31/12/2020 (art.53.2 TRLRHL):	1.648.105,48 €

Código Seguro De Verificación:	gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	11/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtrHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

(L/P + C/P + oper. AVALADAS a 3º) (1.648.105,48 +0 + 0)

(*) No incluye las Liquidaciones de la PIE de 2008, 2009 y 2017

- Porcentaje deuda viva financiera a 31/12/2020 sobre DRN 2020: **16,46%**

El nivel de deuda mejora respecto al año 2019, que fue de 23,26%, debido principalmente a la disminución de la deuda, que en el caso del plan de pago a proveedores supone una amortización anual elevada.

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).

En virtud de lo dispuesto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, se incorporara al expediente informe independiente relativo a la estabilidad presupuestaria. A efectos meramente informativos, puesto que se encuentran suspendidas para el ejercicio 2020 las reglas fiscales y entre ellas el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, el citado informe pone de manifiesto que la entidad presenta capacidad de financiación por importe de 1.296.869,21 €, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacional y Regionales (SEC 2010).

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

8. Regla de gasto: En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 12 de 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, si bien a efectos meramente informativos puesto se encuentra suspendidas para el ejercicio 2020 las reglas fiscales y entre ellas el cumplimiento de la regla de gasto. En cualquier caso, el informe referido pone de manifiesto una variación negativa del gasto computable entre los ejercicios 2019 y 2020.

9. En relación con lo dispuesto en el RDL 4/2012 y 7/2012, y el cumplimiento del Plan de ajuste aprobado por este Ayuntamiento con fecha 30 de marzo de 2012, 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. En este sentido hay que recordar que se viene constatando por el Ministerio de Hacienda, y así se ha trasladado al ayuntamiento en distintos escritos, una desviación negativa en algunas de las magnitudes resultantes de la ejecución presupuestaria y los compromisos adquiridos por este Ayuntamiento en el plan de ajuste en vigor.

10. La confección de la Liquidación del ejercicio 2020 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 recursos, principalmente humanos, 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 el hecho de que se haya remitido en un plazo adecuado la cuenta de recaudación por parte del SPRyGT, como ya sucedió en 2019, haya permitido cumplir con el plazo legal.

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	12/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

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, ha supuesto y sigue suponiendo un cúmulo de trabajo tal, que impiden realizar de una manera mínimamente adecuada el trabajo diario de esta Intervención.

11. 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, así como el Remanente de Tesorería para gastos generales ajustado.
- El ahorro neto resulta positivo, así como el nivel de deuda se encuentra por debajo de los umbrales fijados por la normativa aplicable (tanto a nivel Ayuntamiento, como a nivel consolidado con la empresa).
- Por otro lado y analizada la relación de acreedores del ejercicio 2020 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 los que corresponda, y evitar así su posible tratamiento como contratos fraccionados. He de informar que aunque se han llevado y se están llevando 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.
- Por aplicación de la LO 2/2012, se hace el análisis de las siguientes magnitudes, si bien, insistimos, a efectos meramente informativos puesto que para el ejercicio 2020 se encuentran suspendidas las reglas fiscales:
 - En primer lugar, la entidad presenta capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC 2010, según se indica en el informe emitido de forma separada.
 - En segundo lugar, la variación del gasto computable ha sido negativa en 2020 con respecto al ejercicio anterior, según se especifica en el informe emitido al efecto de manera independiente.
 - 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 16,46%. Dentro de la sostenibilidad financiera también hay que tener en cuenta la deuda comercial, esto es, el Periodo Medio de Pago. Éste 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.

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

13. 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.

Código Seguro De Verificación:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	13/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		





EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
MEDINA SIDONIA.

14. Se remitirá una copia de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2019 a los órganos competentes de la Comunidad Autónoma y de la Administración del Estado, según lo dispuesto en el artículo 193.5 del TRLRHL.

Es todo cuanto se tiene a bien informar al respecto de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento del año 2020, 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, principalmente personales, 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:	gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Manuel Javier Cabeza Martínez	Firmado	31/05/2021 13:30:51
Observaciones		Página	14/14
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/gtRHAJPAPS05NDoneN+Cjw==		

