



EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

**INFORME DE LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL RELATIVO AL
PROYECTO DE PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD LOCAL PARA EL
EJERCICIO ECONÓMICO 2.018**

Antonio Osuna Caro, Interventor del Ayuntamiento de Marchena (Sevilla) en virtud de lo dispuesto en el artículo 168.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, modificado por la Disposición final primera. Dos del Real Decreto-Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico, viene a emitir el presente informe:

PRIMERO.- Visto el proyecto de presupuesto municipal, la memoria explicativa de su contenido, así como los anexos de personal e inversiones y el informe económico-financiero, se emite el presente informe teniendo en consideración la normativa legal y reglamentaria que seguidamente se expone:

- Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo. Artículo 162 a 171 y Disposición adicional decimosexta.
- Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local 7/1985 de 2 de abril. Artículos 22.2 e); 47.1; 112 y 113.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- La Orden HAP/419/2014, de 14 de mayo, por la que modifica la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuesto Generales del Estado para 2.017.


SEGUNDO.- El proyecto del presupuesto municipal para el ejercicio 2.018 formado por la Alcaldía-Presidencia del Ayuntamiento está integrado por el presupuesto de la propia Entidad Local y las previsiones de ingresos y gastos de las empresas en cuyo capital social sea mayoritaria la participación de la Entidad Local.

De este modo, los proyectos de presupuestos de las diferentes entidades responden al siguiente desglose:

- Ayuntamiento: Ingresos previstos: 15.592.501,93 euros
Gastos previstos: 13.828.107,39 euros
- Sodemar, S.L.: Ingresos previstos: 136.074,92 euros
Gastos previstos: 136.074,92 euros
- Mecomar, S.L.: Ingresos previstos: 275.000 euros
Gastos previstos: 275.000 euros

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532.10.10 FAX: 95-532.10.11

Código Seguro De Verificación:	TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:50
Observaciones		Página	1/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

El presupuesto consolidado de la Entidad Local, arroja una previsión conjunta de ingresos y gastos que obedece a las siguientes magnitudes económicas:

Ingresos previstos: 15.635.576,85 euros

Gastos previstos: 13.889.182,31 euros

Así, el proyecto de presupuesto consolidado de la Entidad Local presenta un superávit inicial de 1.764,394,54 euros en consonancia con la política de contención del gasto público ya iniciada en presupuestos anteriores y ello a pesar de la existencia de un remanente positivo de tesorería en la liquidación del presupuesto de 2.016 por valor de 3.429.483,62 euros. El presupuesto de 2.017 fue aprobado con un superávit inicial de 1.396.296,08 euros. Estas medidas presupuestarias tienen la finalidad última de reconducir a la Entidad Local a un ámbito de plena estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera que posibilitará la existencia de sucesivos remanentes positivos de tesorería al objeto de amortizar de modo acelerado la deuda viva de la entidad y financiar inversiones financieramente sostenibles en el marco de lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de EPSF.

Por tanto, en este sentido, puede afirmarse que se ha cumplido con las previsiones que al respecto se contienen en el artículo 164 y 165 de la Ley 2/2014, de 5 de marzo, LRHL.

TERCERO.- De acuerdo con lo establecido en el artículo 168.1 c), al proyecto de presupuesto de la Entidad Local, deberá unirse el documento de ANEXO DE PERSONAL de la Entidad Local. Este documento que se anexa constituye un inventario de todos los puestos de trabajo de la Entidad local.

Estos han sido clasificados tanto por criterios funcionales, es decir asignando cada puesto de trabajo a un Área funcional concreta; como por categorías en función del tipo de relación jurídica que vincula al empleado público con la Administración local, distinguiéndose entre funcionarios, laborales fijos e indefinidos.

Asimismo se ha adscrito cada empleado público a un concreto puesto de trabajo que se identifica con un código individualizado.

El anexo de personal recoge, por tanto, el código del puesto de trabajo, el grupo de pertenencia, el complemento de destino, la categoría, escala o subescala, el estado de cobertura del puesto y la existencia o no de consignación presupuestaria.

En este sentido, al anexo de personal tiene la exclusiva virtualidad de propiciar cobertura presupuestaria a las obligaciones económicas derivadas de los puestos de trabajo existentes y de las eventuales selecciones de personal que se produzcan a lo largo del ejercicio presupuestario.

El anexo de personal no posee la naturaleza jurídica de una relación de puestos de trabajo regulada en el Art. 90 Ley 7/1985, de 2 de abril de la LRBL y en el Art.74 de la Ley 7/2007, de 12 de abril del EBEP.

Código Seguro De Verificación:	TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:50
Observaciones		Página	2/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==		



**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

En este sentido, parece aconsejable que la Entidad Local acometa la elaboración de una RPT así como una reestructuración de los recursos humanos actuales en la óptica de acomodar los mismos a los principios de eficacia y eficiencia.

CUARTO.- Siguiendo lo preceptuado en el artículo 168.1.d) al proyecto de presupuesto se ha unido un ANEXO DE INVERSIONES que se proyectan inicial a lo largo del ejercicio 2.018 por un importe de 1.806.669,82 euros.

Este documento contiene las especificaciones relativas a la partida presupuestaria a la que se imputa el gasto de inversión, el importe de la misma así como si es financiada con recursos propios o externos.


QUINTO.- No existe un anexo de beneficios fiscales por cuanto en las modificaciones operadas en las ordenanzas fiscales para el ejercicio 2.018. No obstante, dado que algunas ordenanzas vigentes se recogen supuestos de beneficios fiscales en algunos casos, para familias numerosas, pensionistas y otros, debiera recogerse un estudio de impacto que los mismos tienen en la recaudación de cada uno de los padrones fiscales de los tributos y precios públicos en vigor, de acuerdo con establecido en el apartado e) del artículo 168.1 de la LRHL.

SEXTO.- Se unen como documento anexo una copia de los convenios que tiene suscrito el Ayuntamiento con la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de gasto social, por importe de 10.513,97 € de los que la Comunidad Autónoma de Andalucía financia 9.313,97 € y la Entidad local aporta con fondos propios 1.200,00 €

SÉPTIMO.- Respecto a la evaluación de los parámetros de nivelación y equilibrios del proyecto de presupuestos para 2.018 conviene observar que los ingresos corrientes (Cap. I al V) suman un total de 14.494.888,93 euros, mientras que los gastos corrientes (Cap. I, II y IV) suponen un coste de 10.599.588,32 euros, con lo que se obtiene un ahorro bruto de 3.895.300,61 euros. La cifra del ahorro neto se obtiene restando al ahorro bruto presupuestario el importe de los capítulos III y IX del presupuesto de gastos, es decir, los gastos financieros así como el importe de una anualidad teórica de amortización. Dado que las previsiones presupuestarias para 2.018 no contemplan nuevas operaciones de endeudamiento a la vez que la cancelación anticipada de la deuda bancaria a 30 de diciembre de 2.017, el ahorro neto se obtiene deduciendo exclusivamente 10.000 € estimados de costes de cancelación anticipada de la deuda.

La mayor parte de las consignaciones recogidas en el capítulo III de gastos obedecen a intereses de demora por devolución de diversas subvenciones a causa de la inejecución de la actividad o finalidad subvencionada. Por tanto la cifra del ahorro presupuestario neto asciende a 3.885.300,61 €.

Estos cálculos permiten afirmar que el proyecto de presupuesto presentado cumple con holgura los requisitos de equilibrio, nivelación y estabilidad y que podrá hacer frente a los compromisos de gastos y pagos sin infringir los plazos de morosidad así como financiar gastos de inversión con fondos propios.

Código Seguro De Verificación:	TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:50	
Observaciones		Página	3/5	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==			



**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

OCTAVO.- El estado de la deuda viva a 01/01/2018 será de cero euros dado que los últimos créditos bancarios se cancelarán anticipadamente con cargo a los anticipos reintegrables de la Diputación de Sevilla, anualidad 2.017 por un importe de 2.323.691,75 €.

La deuda a corto plazo aún vigente será cancelada con cargo a recursos presupuestarios propios antes de la finalización del ejercicio.

No obstante lo anterior, se consignan en el capítulo IX del presupuestos de gastos un importe de 1.294.449,25 €, que obedece, no a amortización de endeudamiento financiero, sino al reintegro anual de los anticipos sobre la recaudación resueltos por la Diputación de Sevilla cuyo detalle viene recogido en el grupo de programa 911: Deuda pública

No se ha previsto para 2.018 la concertación de ningún tipo de endeudamiento nuevo.

La evolución de los niveles de endeudamiento financiero durante los últimos años ha sido de una progresiva disminución de la misma hasta su completa extinción, y obedece al siguiente detalle:

Año 2.012:	12.167.050,63 euros
Año 2.013:	11.166.814,20 euros
Año 2.014:	9.217,149,03 euros
Año 2.015:	6.499.317,24 euros
Año 2.016:	3.401.896,28 euros
Año 2.017:	0,00 euros
Año 2.018:	0,00 euros

Del mismo modo, la evolución de los costes financieros por la deuda viva responde al siguiente desglose:

Año 2.012:	440.871,33 euros
Año 2.013:	661.928,76 euros
Año 2.014:	624.046,85 euros
Año 2.015:	217.965,33 euros
Año 2.016:	100.371,49 euros
Año 2.017:	53.137,71 euros
Año 2.018:	10.000,00 euros

NOVENO.- El avance de liquidación del presupuesto de 2.017 a fecha 30 de junio, arroja un remanente positivo de tesorería de 6.809.34,71 €. No obstante, conviene señalar que esta cifra debe ser objeto de las oportunas operaciones de ajuste.

DECIMO.- En relación al procedimiento y la competencia para la elaboración del presupuesto, la legislación vigente marca las siguientes pautas:

A. Emitido Informe por la Intervención, se emitirá Dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, para que a propuesta de Alcaldía, se eleve al Pleno de la Corporación (con los anexos y documentación complementaria exigida por la legislación) para su aprobación.

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532.10.10 FAX: 95-532.10.11

Código Seguro De Verificación:	TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:50
Observaciones		Página	4/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

En relación a la competencia, el Pleno será el órgano competente para aprobar el Presupuesto General, siendo el quorum necesario para la válida adopción del Acuerdo de aprobación, al de la mayoría simple, a tenor de lo dispuesto en los artículos 22.2 e) y 47.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

B. Aprobado inicialmente el Presupuesto General para el ejercicio de 2.018 se expondrá al público, previo anuncio en el Boletín de la Provincia, por quince días hábiles, durante los cuales los interesados podrán examinarlo y presentar reclamaciones ante el Pleno.

C. El presupuesto se considerará definitivamente aprobado, si durante el citado plazo no se hubiesen presentado reclamaciones; en caso contrario, el Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas.

D. El Presupuesto General definitivamente aprobado deberá publicarse en el Boletín Oficial de la Provincia resumido por capítulos, entrando en vigor con efectos de 1 de enero de 2.018, una vez haya sido publicado en la forma prevista anteriormente.

E. Deberá remitirse una copia del mismo a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma del Presupuesto General, y dicha remisión se deberá realizar simultáneamente al envío al Boletín Oficial de la Provincia del anuncio descrito anteriormente.

Una copia del Presupuesto deberá hallarse a disposición del público, a efectos informativos, desde su aprobación definitiva hasta la finalización del ejercicio.

F. Contra la aprobación definitiva del Presupuesto podrá interponerse directamente recurso contencioso-administrativo, en la forma y plazos que establezcan las normas de dicha Jurisdicción.

El Tribunal de Cuentas deberá informar previamente a la resolución del recurso cuando la impugnación afecte o se refiera a la nivelación presupuestaria.

La interposición de recursos no suspenderá por sí sola la aplicación del Presupuesto definitivamente aprobado por la Corporación.

En Marchena, EL INTERVENTOR

Antonio Osuna Caro

PL. AYUNTAMIENTO, 1 41620 MARCHENA, SEVILLA
C.I.F.: P-4106000-E TLF: 95-532.10.10 FAX: 95-532.10.11

Código Seguro De Verificación:	TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	30/11/2017 08:53:50
Observaciones		Página	5/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/TVDhF5uZmJEchHkFwokYwg==		

