



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE
CHICLANA DE LA FRONTERA

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: Dación de cuenta de información trimestral remitida al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas relativa al seguimiento de la estabilidad presupuestaria (cuarto trimestre 2022)

LEGISLACIÓN APLICABLE:

- 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 (TRLRHL)
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
- Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre.

INFORME.-

La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 (LOEPSF), de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece la obligaciones trimestrales de suministro de información por las Entidades Locales (art. 16), que deberá efectuarse por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (MINHAP) habilite al efecto (art. 5.1).

Como cuestión previa hay que poner de manifiesto que en lo que al Ayuntamiento de Chiclana de la Frontera se refiere, el subsector Administraciones Públicas está formado por el propio Ayuntamiento y la empresa municipales EMSISA SA, según clasificación de fecha 1 de julio de 2013, y de mayo de 2018 del Comité Técnico de Cuentas Nacionales de la IGAE.

Una vez considerado lo anterior, se ha procedido a cumplimentar los distintos epígrafes contemplados en la plataforma, cuyo número ha variado en relación a remisiones anteriores y que han consistido en los siguientes:

a) Ayuntamiento

1. Datos presupuesto actualizado y ejecución:

- Resumen clasificación económica.

Ayuntamiento de Chiclana de la Frontera – Dpto. de Intervención – C/Constitución – 11130 Chiclana (Cádiz) – Tlf 956490129 – Fax 956012922 – intervencion@chiclana.es

1

Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS	Fecha/hora: 01/03/2023 14:33:37
--	------------------------------------

f00671a14726010681607e70ddb030e21x

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://verificanlavlvirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=f00671a14726010681607e70ddb030e21x>

La autenticidad de este documento puede ser comprobada

- Desglose de ingresos corrientes.
- Desglose de ingresos de capital y financieros.
- Desglose de gastos corrientes.
- Desglose de operaciones de capital y financieros.
- Remanente de Tesorería.
- Calendario y Presupuesto de Tesorería
- Resumen del estado de ejecución del presupuesto.
- Dotación de plantillas y retribuciones.
- Deuda viva y vencimiento mensual previsto en próximo trimestre.
- Perfil vencimiento de la Deuda en los próximos 10 años.
- Beneficios fiscales y su impacto en la recaudación.

2. Anexos información, entre otros, los que se han cumplimentado son los siguientes:

- Ajustes informe de evaluación para relacionar Ingresos/gastos con normas SEC.
- Información para la aplicación de la regla de gasto.
- Intereses y rendimientos devengados en el ejercicio
- Flujos internos.
- Movimiento cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”.
- Movimiento cuenta “Acreedores por devolución de ingresos”
- Intereses y rendimientos devengados
- Detalle de gastos financiados con fondos de la UE o de otras AAPP.
- Devoluciones Impuesto de incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.

3. Información relacionada con los mecanismos MRR y REACT-UE de la Unión Europea:

- Desglose de Ingresos corrientes referidos solo a los fondos recibidos del MRR.
- Desglose de ingresos de capital y financieros referidos solo a los fondos recibidos del MRR.
- Desglose de gastos corrientes referidos a los fondos recibidos del MRR
- Desglose de operaciones de Capital y Financieras, solo fondos recibidos MMR
- Anexo IB 16 Fondos de la Unión Europea recibidos por las CCLL. Detalle de los cuestionarios anteriores.

b) EMSISA SA:

1. Estados Financieros iniciales, que se han cumplimentado:

- Balance ordinario.
- Cuenta de Pérdidas y ganancias ordinario.
- Calendario y Presupuesto Tesorería.
- Situación de ejecución de efectivos
- Deuda Viva y previsión e vencimiento de Deuda.
- Perfil vencimiento de la deuda a 10 años.

Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS	Fecha/hora: 01/03/2023 14:33:37
--	------------------------------------

f00671a14726010681607e70db030e21x

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://verificanlavirus.chiclana.es/validacionDoc?csv=f00671a14726010681607e70db030e21x>

Anexos Información (formularios requeridos por la IGAE)

- Capacidad/necesidad de financiación conforme SEC.
- Información para la aplicación de la regla de gasto.
- Adicional de pérdidas y ganancias
- Información de provisiones
- Transferencias recibidas
- Inversiones en activos no financieros
- Transferencias concedidas.

Respecto a la cumplimentación de dichos datos hay que realizar las siguientes precisiones:

A) AYUNTAMIENTO DE CHICLANA DE LA FRONTERA.

1. Ingresos y Gastos.

Los datos presupuestarios de ingresos y gastos se han obtenido directamente del SICAL a fecha 31/12/2022.

2. Provisiones al Cierre de 2022.

Dado que nos encontramos el último trimestre del ejercicio , se trata de provisiones muy cercanas al cierre, pero no definitivas hasta tanto no se produzca la liquidación.

A) Ingresos: Se han realizado las proyecciones lo más ajustadas posible en función de la naturaleza del ingreso, siendo los datos de ejecución de la recaudación a la fecha de la remisión de la información todavía provisionales, dado que aun se encuentran pendiente de aplicar una parte de los mismos.

B) Gastos:

- Los datos del capítulo 1 (personal) comprenden el total de las obligaciones ya reconocidas a 31 de diciembre según las nóminas mensuales de las retribuciones de las plazas ocupadas en plantilla.
- Los datos del capítulo 2 (gastos corrientes) igualmente se ajustan a las provisiones de obligaciones reconocidas a fin de ejercicio teniendo en cuenta el saldo de operaciones de compromisos de gastos que corresponden a gastos de carácter periódico pendientes de reconocimiento. No obstante se encuentra casi todo ejecutado.
- Los datos del capítulo 4 (transferencias corrientes) se encuentran prácticamente ejecutados a 31 de diciembre.
- Los datos del capítulos 6 y 7 reflejan la ejecución tanto de los créditos iniciales previstos en el presupuesto como de inversiones con financiación afectada procedentes de remanentes incorporados y otras modificaciones presupuestarias

Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS	Fecha/hora: 01/03/2023 14:33:37
--	------------------------------------

materializadas, de acuerdo con los proyectos y conforme a las previsiones de ejecución a fin de ejercicio.

- Los datos de los capítulos 3 y 9 (intereses y amortización) corresponden a los cuadros de amortización de los préstamos vigentes considerando la ampliación del período de amortización y teniendo en cuenta que ya finalizó la carencia de dos años de los préstamos de los Planes de Pago a Proveedores solicitada al ministerio, como puede comprobarse en los pagos líquidos del trimestre.

3. El formulario de **calendario, presupuesto de Tesorería** ha sido cumplimentado directamente por el Tesorero Municipal en función de la información y de las previsiones que obran en su departamento.

4. En cuanto al **Remanente de Tesorería**:

Dado que se trata del cuarto trimestre los datos que se reflejan en el mismo pueden considerarse bastante aproximados al que pueda resultar de la liquidación del ejercicio. El remanente que se presenta es positivo.

5. Los estado relativos a la **Deuda viva y vencimiento mensual así como perfil de vencimiento en los próximos diez años** se han cumplimentado en función de los cuadros de amortización de la deuda, distinguiendo los préstamos concertados con el FFPP en virtud de los Reales Decretos Leyes 4/2012 y 8/2013.

6. El formulario relativo a la **dotación de plantillas y retribuciones** se ha cumplimentado con la información obrante en la contabilidad municipal (obligaciones reconocidas) a 31/12/2022.

7. El formulario sobre **beneficios fiscales y su impacto en la recaudación**, ha sido cumplimentado según los datos facilitados por el Servicio de Rentas.

8. Respecto al **anexo relativo a los ajustes para relacionar el saldo presupuestario con la capacidad/necesidad de financiación con arreglo al SEC**, y en virtud de lo dispuesto en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, conviene realizar las siguientes apreciaciones:

a) Ajustes por recaudación:

En contabilidad nacional el criterio establecido es el del devengo y según el Reglamento Nº 25116/2000 del Parlamento Europeo y del Consejo de 7 de noviembre de 2000, la capacidad/necesidad de financiación de las Administración Públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta, por lo que debe utilizarse el criterio de caja.

Por tanto el ajuste sería entre los derechos reconocidos y recaudados por dichos conceptos.

Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS	Fecha/hora: 01/03/2023 14:33:37
--	------------------------------------

f00671a14726010681607e70ddb030e21x

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://verificanlavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=f00671a14726010681607e70ddb030e21x>

Para el cuarto trimestre del ejercicio 2022, el ajuste ha sido calculado en función de la recaudación de cerrados y corrientes sobre Derechos Reconocidos, tal y como establece el manual del SEC. Así resulta una previsión al cierre:

	Derechos Reconocidos Netos 2021	Recaudación 2021			AJUSTES		
		PPTO. Corriente	PPTO. Cerrado	Total	Negativo	Positivo	TOTAL
Impuestos Directos	37.195.811,46	25.591.213,72	8.601.226,43	34.192.440,15	-3.003.371,31	0,00	-3.003.371,31
Impuestos Indirectos	3.234.015,45	2.853.332,71	233.035,01	3.086.367,72	-147.647,73	0,00	-147.647,73
Tasas y otros ingresos	6.207.980,11	4.737.365,39	722.844,95	5.460.210,34	-747.769,77	0,00	-747.769,77
TOTAL	46.637.807,02	33.181.911,82	9.557.106,39	42.739.018,21	-3.898.788,81	0,00	-3.898.788,81
IMPORTE DEL AJUSTE 1. IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS							-3.898.788,81

b) Ajustes por liquidación de la PIE 2008-2009.

Este ajuste ya no se da en este ejercicio al haberse abonado en su totalidad las devoluciones correspondiente a las liquidaciones de la PIE 2008 y 2009. No obstante el ajuste acumulado a 31 de diciembre es de 371.103,11 euros.

c) Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto.

Se trata de obligaciones respecto de las que, no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento y liquidación, se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad local.

Para este trimestre el importe del ajuste negativo es de 2.488.416,91 euros correspondiente a facturas en trámite pendientes de aplicar al presupuesto

e) Ajuste por Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar al presupuesto.

En este caso se realiza un ajuste negativo por importe de 973.485,67 euros

b) EMSISA SA.

Los datos de la única empresa municipal que consolida, esto es, EMSISA S.A. han sido cumplimentados directamente por los responsables económicos de la misma de acuerdo con la información que obra en su contabilidad al 31/12/2022 y conforme a las previsiones de final del ejercicio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN.

Una vez remitidos todos los datos y ajustes correspondientes el resultado de los análisis ha

f00671a14726010681607e70ddb030e21x

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://verificanlavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=f00671a14726010681607e70ddb030e21x>

Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS	Fecha/hora: 01/03/2023 14:33:37
--	------------------------------------

sidio el siguiente:

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2022

Entidad Local: 01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera (1173) v2.0.1P
10.34.251.71

F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

Entidad	Ingreso no financiero (1)	Gasto no financiero (1)	Ajuste S. Europeo Cuentas		Capac./Nec. Financ. Entidad
			Ajustes propia Entidad (2)	Ajustes por operaciones internas	
01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera	86.778.930,30	77.164.065,39	-6.989.588,28	0,00	2.625.276,63
01-11-015-AP-002 EMSISA, Empresa Municipal, S.A.	12.111.428,81	10.117.950,96	0,00	0,00	1.993.477,85

(1) Si entidad tiene presupuesto limitativo - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros de la estimación de derechos/obligaciones reconocidos netos a 31/12/2022 (Cap. 1 a 7).
Si entidad con contabilidad Empresarial - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros (ajustados al SEC).
(2) Solo aparecerá cumplimentado en el caso de Entidad con presupuesto limitativo.

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 4.618.754,48

Con los objetivos aplicados desde la entrada en vigor de la LO 2/2012 LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. Este cumplimiento es meramente informativo al suspenderse las reglas fiscales para 2021 y 2022.

En cuanto a la estabilidad presupuestaria se cumple con la misma.

En cuanto a la regla de gasto aunque el cumplimiento de la misma se encuentran suspendida para este ejercicio, al igual que la estabilidad se incluye un formulario en este ultimo trimestre sobre su cálculo aunque no se evalúa su cumplimiento.

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2022

Entidad Local: 01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera (1173) v2.0.1P
10.34.251.71

F.3.3 Informe actualizado de cumplimiento de la Regla del Gasto 4º Trimestre Ejercicio 2022

Entidad	Gasto computable Liq. 2021 sin IFS (GC2021) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2021) (11)	(2)= ((1)-{(11)}) [*] (1+TRCPIB)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto. Act. 2022 (IncNorm2022) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2022) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2022 (GC2022) (6)
	01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera	43.565.706,29	0,00	0,00	0,00	0,00	48.031.916,38
01-11-015-AP-002 EMSISA, Empresa Municipal, S.A.	6.986.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.948.065,41	9.948.065,41
Total de gasto computable	50.552.069,29	0,00	0,00	0,00	0,00	57.979.981,79	

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq. 2022" (GC2022) (5)-(6) ---
% incremento gasto computable 2022 s/ 2021 14,69

¿Tienen la Corporación Local un Plan Económico Financiero (PEF) vigente en 2022? No

Límite de la regla del gasto del PEF vigente en 2022 (7)
Diferencia entre el "límite de la regla del gasto PEF vigente en 2022" y el "Gasto computable Liq. 2022" (GC2022) (7)-(6)

f00671a14726010681607e70db030e21x

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://verantillavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csr=f00671a14726010681607e70db030e21x>

Por último en cuanto al resumen del análisis de la estabilidad financiera los datos que se reflejan en la información remitida son los correspondientes al endeudamiento que se muestran en el siguiente cuadro:

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2022

Entidad Local: 01-11-015-AA-000 Chiclana de la Frontera (1173) +2.0.17-

10.34.201.71

Endeudamiento a efectos del Protocolo de Déficit Excesivo (Deuda PDE)

Deuda viva PDE al final del período

Entidad	Operaciones de crédito a corto plazo	Emissiones de deuda a C/P y L/P	Confirming	Operaciones con Entidades de crédito residentes	Operaciones con entidades de crédito no residentes	Deuda con Administraciones públicas solo FFEELL (1)	Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAPP	Otras operaciones de crédito	Arrendamiento financiero	Asociaciones público privadas	Factoring sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012	Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012	Otras operaciones de deuda	Total Deuda viva PDE al final del período
01-11-015-AA-000 Chiclana de la frontera	0,00	0,00	0,00	5.498.157,11	0,00	43.908.063,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.406.220,27
01-11-015-AP-002 EMSISA, Empresa Municipal, S.A.	0,00	0,00	0,00	8.747.249,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.747.249,22
Total Corporación Local	0,00	0,00	0,00	14.245.406,33	0,00	43.908.063,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.153.469,49

Total Deuda viva PDE 58.153.469,49

Es todo por parte del que suscribe, en Chiclana de la Frontera

El Interventor

f00671a14726010681607e70db030e21x

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en <http://ventanillavirtual.chiclana.es/validacionDoc?csv=f00671a14726010681607e70db030e21x>

Documento firmado por: PEREZ CRUCEIRA ANGEL TOMAS	Fecha/hora: 01/03/2023 14:33:37
--	------------------------------------