



EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

**INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DEL
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA PARA EL EJERCICIO 2022.**

El artículo 168.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la LRHL, establece que el expediente de aprobación del presupuesto de la Entidad Local, habrá de unirse la siguiente documentación:

“g) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.”

Por otro lado, la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece el marco legal al que deben sujetarse los presupuestos locales, estableciendo las reglas de la estabilidad y sostenibilidad presupuestaria, el equilibrio o el superávit estructural así como la reducción progresiva de la deuda pública y el pago a proveedores dentro de los plazos máximos marcados en la normativa de morosidad.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 16.2 del R.D. 1463/2007, dictado en desarrollo de la Ley 18/2001, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las EELL, el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria respecto de los presupuestos iniciales de las EELL y el resto de entidades dependientes que forman parte del sector público, corresponderá emitirlo a la Intervención local para su elevación a Pleno y tendrá carácter independiente, incorporándose al previsto en el artículo 168.4 del Texto Refundido de la LRHL. Este informe deberá contener los cálculos efectuados y los ajustes aplicables sobre la base de los datos de los Capítulos 1 a 9 de los estados de ingresos y gastos presupuestados, en términos de Contabilidad Nacional, según el sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Por su parte, el artículo 4. 1 y 2 del R.D. 1463/2007 especifica que las entidades dependientes de la Entidad local aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos respectivos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que le sea de aplicación.


La crisis sanitaria originada por la pandemia del COVID-19 dio lugar a la Declaración del Estado de Alarma aprobada por el Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, con posterioridad se han producido otros actos y acuerdos con una enorme incidencia en las políticas presupuestarias de las distintas Administraciones Públicas:

- Acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2.020 que deja en suspenso el Acuerdo de fecha 11 de febrero de 2.020 relativo a la fijación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública para el año 2.020, así como para el período 2.021-2.023.
- Acuerdo del Congreso de los Diputados de 20 de octubre de 2.020 y del Senado de 4 de marzo de 2.020, por el que se declara la concurrencia de circunstancias excepcionales y se acuerda activar la cláusula general de salvaguardia contenida en el artículo 135.4 CE y el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, LOEPSF, de modo que la Administración del Estado y las de las Comunidades Autónomas pueden incurrir en déficit en situaciones excepcionales aunque sin poner en riesgo la sostenibilidad financiera en el medio plazo.

Por tanto, cabe considerar que a raíz de este acuerdo del Congreso de los Diputados quedan suspendidas las reglas fiscales fijadas por el acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2.020,

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:	QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	09/12/2021 13:23:27
Observaciones		Página	1/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==		





**EXCELENTÍSIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

de modo que para las EELL se exige una situación de equilibrio para el ejercicio 2.021 y un déficit del -0,1% del PIB para 2.021.

La persistencia de la situación de pandemia a lo largo del ejercicio 2.021 ha dado lugar a que el consejo de Ministros de 27 de julio de 2.021 solicitase al Congreso de los Diputados la apreciación nuevamente de circunstancias excepcionales derivadas de la pandemia para que puedan seguir en suspenso a lo largo del año 2.022 la obligación de cumplir con las reglas fiscales, aunque en materia de déficit público para las Entidades locales se establece una tasa cero.

Esta solicitud del Consejo de Ministros ha desembocado en un acuerdo favorable del Congreso de los Diputados de fecha 13 de septiembre de 2.021, que, en virtud de lo previsto en el artículo 135,4 de la CE así como en la Ley Orgánica 2/2012, se posibilita la suspensión de los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública, así como la de regla de gasto para los casos de “*situaciones de emergencia extraordinaria que perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o sociales del Estado*”, manteniéndose, no obstante, una tasa de equilibrio o superávit para las Entidades Locales.

De este modo, resulta obligado evaluar la situación de estabilidad presupuestaria del sector público local, el volumen de deuda pública así como el volumen del gasto público propuesto y las bases del cálculo de los ingresos previstos.

EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS.

A. Ingresos por operaciones corrientes.

Los capítulos de ingreso del presupuesto del sector público local suman un importe de 15.832.476,19 €. Las operaciones corrientes (Capítulos I a V) del presupuesto de ingresos ascienden a 15.019.129,49 €, lo que supone un 94,86% del total presupuestado.

En términos absolutos las previsiones de ingresos suponen un aumento respecto a las estimaciones consignadas en el presupuesto 2.021 por un valor de 554.243,56 €, es decir un 3,63 % superior. Las estimaciones a la baja más significativas para el ejercicio 2.022 son las siguientes:

- Tasa por recogida de rsu: -300.000 euros, originada por una modificación a la baja de las tarifas de los inmuebles familiares.
- Impuesto de plusvalía: -200.000 euros, originada por la Sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021, de fecha 26 de octubre así como por la nueva regulación de este tributo contenida en el Real Decreto-Ley 26/2021 de 8 de noviembre.


Por el contrario, se han realizado estimaciones al alza en otras figuras tributarias así como en las transferencias corrientes originadas fundamentalmente por el contraste entre las bajas estimaciones recaudatorias contenidas en el Presupuesto 2.021 a causa de los efectos de la pandemia en la actividad económica en general y en la de los ciudadanos en particular y, por otro lado, con los datos recaudatorios que arroja la preliquidación de este mismo ejercicio así como de las comunicaciones recibidas del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, la Junta de Andalucía y la Diputación de Sevilla.

- Transferencias corrientes: +640.485,37 euros.

B. Ingresos por operaciones de capital.

Los ingresos previstos en estos capítulos ascienden a 801.346,70 €, lo que supone un 5,06% del total consignado. No existe previsión alguna de enajenación de valores patrimoniales (Capítulo 6). Por su

Código Seguro De Verificación:	QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	09/12/2021 13:23:27
Observaciones		Página	2/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

parte, en la estimación de las transferencias de capital se ha adoptado una técnica presupuestaria diferente a la seguida en presupuestos precedentes, de modo que tan solo se han registrado las procedentes del SPEE y la Diputación de Sevilla para financiar los proyectos de obras afectados al PFOEA.

No se han consignado en estado de ingresos del Presupuesto cuantía alguna en concepto de transferencias corrientes y de capital relativas al Plan de Reactivación Económica y Social de la Diputación de Sevilla para el año 2.022, dado que es este momento, el mismo, aún no está aprobado y se desconoce la cuantía destinada al Municipio de Marchena.

C. Operaciones financieras.

Se han previsto 12.000,00 € en concepto de enajenaciones de activos financieros (Capítulo 8)

D. Sociedades Municipales.

Las transferencias de financiación de la Entidad local previstas para las entidades SODEMAR y MECOMAR, también aumentan de acuerdo con las estimaciones presupuestarias aprobadas en sus respectivas Asambleas Generales y cuyos ingresos globales obedecen al siguiente detalle:

ENTIDAD	2.021	2.022	DIFERENCIA
SODEMAR	144.761,01	177.661,01	+ 22,73%
MECOMAR	293.677,37	342.850,00	+ 16,74%

ANÁLISIS DE LOS GASTOS

El estado de gastos del presupuesto consolidado del sector público de Marchena asciende a 15.832.476,19 €, igualando las previsiones de ingreso y por tanto cumpliéndose la exigencia legal de nivelación presupuestaria.

Los créditos consignados en las diferentes partidas de gastos obedecen a la necesidad de dar cobertura a las obligaciones de gastos previstas y resultan suficientes para garantizar el funcionamiento de los servicios públicos locales.


OPERACIONES NO FINANCIERAS

Los gastos destinados a financiar las operaciones corrientes ascienden a 12.851.367,35 €, lo que supone un 81,17 % del total de los gastos presupuestados, con el siguiente desglose por capítulos:

CAPÍTULOS	CONCEPTO	IMPORTE	%
I	Gastos de Personal	8.845.363,08	55,87
II	Gastos corrientes. en bienes y servicios	3.710.433,82	23,43
III	Gastos financieros	13.800,00	0,09
IV	Transferencias corrientes	231.770,45	1,46
V	Fondo de contingencia	50.000,00	0,32
		12.851.367,35	81,17

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:	QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	09/12/2021 13:23:27
Observaciones		Página	3/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

El capítulo I, donde se registran las previsiones de gastos de personal asciende a nivel de consolidación presupuestaria a 8.845.363,08 €, lo que representa un 55,87 % del volumen total de gastos así como un incremento del 2,62 % con respecto al consignado en el ejercicio 2.021 por un valor de 225.511,09 €. El origen de este incremento viene motivado por causas diferentes:

- La previsión de subida de los costes salariales del 2 % a todos los empleados del sector público local de acuerdo con las previsiones contenidas en la Ley General de Presupuestos del Estado para 2.022.
- La incorporación a lo largo del mismo ejercicio de nuevos empleados públicos:
 - 8 plazas de policía local, 6 meses.
 - 6 plazas de oficiales de policía, 6 meses.
 - TAE RRHH, 6 meses.

También se han previsto la amortización de 6 plazas al objeto de procurar el encaje de la tasa de reposición contenida en la Ley General de Presupuestos del Estado para 2.022.

El capítulo II, de gastos en bienes corrientes y servicios se han consignados créditos por un importe de 3.710.433,82 € lo que supone un decremento en términos brutos de 265.257,88 € y con un peso en términos relativos con respecto al gasto total previsto de 23,43 %.

El capítulo III, Gastos financieros, asciende a 13.800,00 € lo que supone un 0,09 % del total del gasto previsto disminuyendo con respecto al presupuesto anterior en 25.018,48 € con objeto de hacer frente a los costes en concepto de comisiones bancarias de distinta naturaleza.

En el capítulo IV, denominado Transferencias corrientes se consignan los créditos destinado a financiar tanto las subvenciones nominativas como las regladas así como las transferencias de financiación que realiza el Ayuntamiento a las sociedades municipales Sodemar y Mecomar. El importe de los créditos presupuestados asciende a 654.910,45 € referenciados exclusivamente a la Entidad local lo que supone un 4,15 % del total y un incremento del 8,60 %.

En el capítulo V se recogen la dotación del Fondo de contingencias para afrontar gastos imprevistos por un valor de 50.000,00 € representando un 0,32 % del presupuestos de gastos. Se ha disminuido en un -28,57 % con respecto a lo previsto en el ejercicio 2.021.

OPERACIONES DE CAPITAL


Estas operaciones comprenden los capítulos VI y VII del presupuesto de gasto consolidado por un importe de 1.929.403,01 €, lo que supone un 12,19 % del total del gasto previsto. En el capítulo de inversiones se han registrado los créditos destinados a financiar proyectos de esta naturaleza ya sea con fondos externos o propios. En relación a las previsiones iniciales del ejercicio 2.021, experimentan un incremento del 90,05%.

OPERACIONES FINANCIERAS

Los capítulos VIII y IX del presupuesto de gastos reflejan las operaciones financieras tanto de activos como de pasivo a corto y a largo plazo.

El capítulo IX arroja una previsión de gasto por valor de 1.039.705,83 €, que representa un 6,57 % del gasto total y que están destinados a la provisión de créditos para la devolución de los anticipos reintegrables de la Diputación de Sevilla con cargo a los derechos de futuro de recaudación municipal (Fondos FEAR). No se han previsto nuevas operaciones de endeudamiento bancario en 2.022.

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:	QdKWVMg9gtazw5bBrIhvA==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	09/12/2021 13:23:27	
Observaciones		Página	4/5	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QdKWVMg9gtazw5bBrIhvA==			



EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

CUENTAS FINANCIERAS

Estas operaciones están dirigidas a determinar la existencia de equilibrio presupuestario entre los diferentes flujos de ingresos y gastos del presupuesto consolidado o general del sector público local para el ejercicio 2.022.

A) INGRESOS CORRIENTES (Capítulos I a V ingresos)	15.019.129,49€
B) GASTOS CORRIENTES (Capítulos I a V gastos)	12.851.367,35€
C) AHORRO BRUTO	2.167,762,14€
D) INGRESOS DE CAPITAL (Capítulos VI y VII de ingresos)	801.346,70€
E) GASTOS DE CAPITAL (Capítulos VI y VII de gastos)	1.929.403,01€
F) SUPERÁVIT/DÉFICIT	-1,128.056,31€
G) ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS (Capítulos VIII y IX de ingresos)	12.000,00 €
H) ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS (Capítulos VIII y IX de gastos)	1.051.705,83 €
I) SUPERÁVIT/DÉFICIT	-1.039.705,83 €
J) SALDO FINANCIERO PRESUPUESTARIO 2.022	0,00 €

Se constata que los ingresos corrientes previstos, resultan suficientes para la financiación de los gastos corrientes y con el superávit o ahorro bruto que presenta esta parte de la cuenta financiera posibilitan que pueda financiarse las inversiones proyectadas sin financiación externa así como los importes de devolución de los FEAR.

Por tanto, el presupuesto consolidado del sector público local de Marchena para 2.022 se presenta equilibrado.

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:	QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	09/12/2021 13:23:27
Observaciones		Página	5/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QdKWVMg9gtazww5bBrIhvA==		

