



EXCELENTÍSIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

**INFORME DE INTERVENCIÓN RELATIVO A LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO  
DEL PRESUPUESTO 2.021 DE LOS PRINCIPIOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA,  
SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, REGLA DE GASTO Y DEUDA PÚBLICA.**

**INTRODUCCIÓN.-**

De acuerdo con lo previsto en los artículos 2.1.c) y 3 de la Ley Orgánica 2/20012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos de las Corporaciones locales se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural. Para las empresas municipales se requiere como criterio de estabilidad presupuestaria, la posición de equilibrio financiero.

Por su parte, el artículo 4 de esta esta norma legal, obliga a que las Administraciones Públicas así como las entidades dependientes están sujetas en sus actuaciones al principio de sostenibilidad financiera, entendiéndose por tal, la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de la deuda comercial cuando el periodo medio de pago no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.

La denominada regla de gasto supone que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española (Artículo 14 de la Ley Orgánica 2/2012).

El artículo 13 de la Ley Orgánica 2/2012, a los efectos de instrumentalizar el principio de sostenibilidad financiera, establece que el volumen de deuda pública del conjunto de las Administraciones Públicas no puede superar el 60 por ciento del PIB nacional, otorgándose al conjunto de las Corporaciones Locales un límite máximo de 3 por ciento. Estos límites solo podrán superarse por las circunstancias y términos previstos en el artículo 11.3 de la norma legal citada.

A los efectos de la concreta determinación de las reglas fiscales referenciadas, en el primer semestre de cada año, el Gobierno, mediante acuerdo del Consejo de Ministros, fijará los objetivos de deuda pública así como la regla de gastos y los límites del déficit de cada subsector de las Administraciones Públicas. (Artículo 15 LO 2/20012).

En consonancia con lo anterior, el Consejo de Ministros en la sesión de 11 de febrero de 2.020, procedió a fijar los objetivos de las diferentes reglas fiscales en los siguientes términos para el ejercicio 2.021:

- Objetivo de estabilidad presupuestaria: equilibrio o superávit.
- Deuda pública: 2%
- Variación del gasto computable de las Administraciones Públicas: 3%.

No obstante lo anterior, como consecuencia de la crisis sanitaria originada por el COVID-19 y los efectos de caída brusca del PIB nacional, y la declaración del estado de alarma aprobada por Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, el Consejo de Ministros en sesión de 6 de octubre 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:	WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:36
Observaciones		Página	1/4
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==</a>		





**EXCELENTÍSIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

suspendió la aplicación de las reglas fiscales fijadas en el acuerdo del 11 de febrero tanto para el ejercicio 2.020 como para el 2.021.

Posteriormente, el 20 de octubre de 2.020, el Congreso de los Diputados procedió a apreciar la existencia de una situación excepcional y de emergencia extraordinaria de acuerdo con lo previsto en el artículo 135.4 de la Constitución y el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012 de modo que se posibilita que las Administraciones Estatal y Autonómicas puedan incurrir en déficit aunque esta desviación no puede poner en peligro la sostenibilidad fiscal a medio plazo. Por su parte, las Corporaciones Locales deben mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Por tanto, tras el acuerdo de Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2.020 y el acuerdo del Congreso de los Diputados de 20 de octubre 2.020, resultan inaplicables para el conjunto de las Administraciones Públicas las reglas fiscales fijadas en el acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero 2.020.

No obstante, debe evaluarse para el ejercicio 2.021 la situación del sector público local de Marchena en cuanto a la estabilidad presupuestaria, la variación del gasto computable y la ratio de deuda comercial y las previsiones de cumplimiento de las sostenibilidad financiera de acuerdo con las instrucciones y criterios del Ministerio de Hacienda con respecto a subsector Administraciones Locales.


**ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.-**

El presupuesto consolidado para el ejercicio 2.021, está constituido por el presupuesto del Ayuntamiento así como los correspondientes a los estados de previsión de gastos e ingresos de las sociedades municipales, de capital íntegramente municipal, Medios de Comunicación de Marchena, S.L. (MECOMAR) y Sociedad de Desarrollo Económico de Marchena, S.L.U. (SODEMAR). No se incluye en el mismo, como en ejercicios anteriores, la Empresa municipal de la Vivienda S.L, dado que la misma fue objeto de liquidación y disolución mediante acuerdo plenario de fecha 30 de diciembre de 2.016 y desde entonces carece de actividad económica de cualquier tipo.

El presupuesto consolidado obedece al siguiente detalle:

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS 2.021					
CAP.	INGRESOS	AYUNTAMIENTO	MECOMAR	SODEMAR	CONSOLIDACIÓN PRESUPUESTOS
I	Impuestos Directos	6.971.073,99	0,00	0,00	6.971.073,99
II	Impuestos Indirectos	156.269,81	0,00	0,00	156.269,81
III	Tasas y Otros Ingresos	1.198.965,82	50.977,37	11.959,14	1.261.902,33
IV	Transferencias Corrientes	6.178.352,13	242.700,00	132.640,00	6.186.352,13
V	Ingresos Patrimoniales	6.300,00	0,00	161,87	6.461,87
VI	Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Transferencia de Capital	696.172,50	0,00	0,00	696.172,50
VIII	Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.207.134,25</b>	<b>293.677,37</b>	<b>144.761,01</b>	<b>15.278.232,63</b>

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:	WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:36	
Observaciones		Página	2/4	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==</a>			



**EXCELENTÍSIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS 2.021					
CAP.	GASTOS	AYUNTAMIENTO	MECOMAR	SODEMAR	CONSOLIDACIÓN PRESUPUESTOS
I	Gastos Personal	8.281.003,31	233.649,76	105.198,92	8.619.851,99
II	Gastos Corrientes en Bienes y servicios	3.876.102,00	60.027,61	39.562,09	3.975.691,70
III	Gastos Financieros	38.818,48	0,00	0,00	38.818,48
IV	Transferencias Corrientes	603.067,61	0,00	0,00	235.727,61
V	Fondo de Contingencia	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
VI	Inversiones Reales	1.015.194,59	0,00	0,00	1.015.194,59
VII	Transferencia de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Pasivos Financieros	1.322.948,26	0,00	0,00	1.322.948,26
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>15.207.134,25</b>	<b>293.677,37</b>	<b>144.761,01</b>	<b>15.278.232,63</b>

De acuerdo con las exigencias de estabilidad presupuestaria contenidas en el artículo 3 de la Ley Orgánica 2/2012, cada uno de los presupuestos de las entidades que integran el sector público local debe presentarse y aprobarse en una situación de superávit o equilibrio presupuestario.

El presupuesto consolidado 2.021 se presenta de forma equilibrada por primera vez desde 2.014 dado que desde esta fecha y hasta el 2.020 se formulaba con superávit inicial.

#### **REGLA DE GASTOS.-**

Como se ha indicado no procede evaluar el cumplimiento de la regla de gastos respecto del proyecto de presupuesto para 2.021. No obstante conviene observar la evolución del gasto no financiero previsto para este ejercicio en relación con el aprobado para el año 2.020. De ese modo se observa un incremento del 1,70% pasando de los 13.612.499,22 € a los 13.845.367,51 € proyectados para 2.021, originado principalmente por un incremento de los gastos corrientes.

#### **LÍMITES DE LA DEUDA PÚBLICA.-**


Por lo que respecta a las Entidades Locales siguen plenamente vigentes los límites y reglas de endeudamiento recogidas en los artículos 50 a 55 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobada por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, de modo que, en términos generales, resulta posible concertar nuevas operaciones de endeudamiento a largo plazo para la financiación de inversiones si a la vista de la liquidación del ejercicio 2.020, resultan un ahorro neto positivo y el volumen del capital vivo de la deuda no excede del 75% de los ingresos corrientes, deducidos los importes de los ingresos afectados para la financiación de las operaciones de capital y cualquier otro ingreso extraordinario.

A finales del ejercicio 2.020, el importe de la deuda comercial con entidades financieras asciende a 3.098.750,90 €, lo que supone con respecto a los ingresos ordinarios presupuestados para 2021, un porcentaje del 21,35%, por debajo del límite legal del 75%.

No se han previsto nuevas operaciones de endeudamiento para el ejercicio 2.021.

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:	WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:36
Observaciones		Página	3/4
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==</a>		





**EXCELENTÍSIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

De acuerdo con los criterios interpretativos del Ministerio de Hacienda, no resulta obligado que el superávit presupuestario deba dedicarse a amortizar deuda, aunque resulta posible realizar esta amortización si la Entidad Local lo considera conveniente. Es decir, no es exigible el cumplimiento del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012 en relación al superávit de 2.019 y de 2.020, y su destino en 2.020 y 2.021 respectivamente.

**SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.-**

Este principio es definido como la capacidad financiera del sector público local para hacer frente a los compromisos de gastos presentes y futuros en el marco de los plazos máximos recogidos en la normativa de morosidad. Pues bien, la supresión de las reglas fiscales no exime a las Administraciones Públicas del cumplimiento frente a terceros de los plazos para atender la deuda comercial.

En el último trimestre del ejercicio económico 2.020 liquidado, el periodo medio de pago del sector público local de Marchena ascendió a 3,31 días, muy por debajo del plazo máximo de 30 días.

La confección del presupuesto consolidado para el 2.021 que, en virtud del principio de prudencia financiera, ya recoge una previsión a la baja de la recaudación tributaria, hace pensar que a lo largo del 2.021 se seguirá en la senda consolidada durante los últimos cinco años de pago a los proveedores dentro de los plazos máximos fijados en las normas sobre morosidad de las Administraciones Públicas.

Por tanto y a tenor del análisis y consideraciones expresadas, puede concluirse que el expediente de Presupuesto consolidado del sector público local de Marchena para el ejercicio 2.021, procede informarlo favorablemente, procediendo la remisión al Pleno municipal para que, previo dictamen de la Comisión informativa de Hacienda, se suscite el trámite de aprobación inicial y posterior publicación y exposición pública.

En Marchena, EL INTERVENTOR

Antonio Osuna Caro

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:36
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	4/4
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/WmyRauN08IvLntPQFR5p7Q==</a>		





EXCELENTISIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

**INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DEL  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA PARA EL EJERCICIO 2021.**

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 importe, 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 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.

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:	QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:33
Observaciones		Página	1/5
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==</a>		





**EXCELENTISIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

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, de modo que para las EELL se exige una situación de equilibrio para el ejercicio 2.020 y un déficit del -0,1% del PIB para 2.021.

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 15.278.232,63 €. Las operaciones corrientes (Capítulos I a V) del presupuesto de ingresos ascienden a 14.582.060,13 €, lo que supone un 95,44% del total presupuestado.

En términos absolutos las previsiones de ingresos suponen una disminución respecto a las estimaciones consignadas en el presupuesto 2.020 por un valor de 1.074.767,79 €, es decir un 6,60 inferior, originado por la previsible baja recaudatoria a causa de la pandemia por COVID-19 y el impacto de la misma en la actividad económica.

Las principales previsiones de disminución recaudatoria por capítulos de ingresos obedece al siguiente detalle:

IMPUESTOS DIRECTOS: -241.831,58 €  
IMPUESTOS INDIRECTOS: -29.766,04 €  
TASAS Y OTROS INGRESOS: -174.842,16 €  
TRANSFERENCIAS CORRIENTES: -241.113,47 €


### **B. Ingresos por operaciones de capital.**

Los ingresos previstos en estos capítulos ascienden a 696.172,50 €, lo que supone un 4,56% del total consignado. No existe previsión alguna de enajenación de valores patrimoniales (Capítulo 6). Por su 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, excluyendo el plan de cooperación municipal de la Diputación de Sevilla (Plan Supera).

La Diputación de Sevilla ha aprobado recientemente el llamada “Plan de Reactivación Económica y Social de la Provincia de Sevilla” o “Plan Contigo” por un importe total de 270.500.000€, de los que se han asignado al municipio de Marchena más transferencias por importe de 2.906.127,08 € en distintos subprogramas. No obstante dado que no se han producido las resoluciones firmes de concesión o transferencias de la Diputación de Sevilla a favor del municipio no se ha procedido a su registro presupuestario, y en función de su naturaleza económica se realizará mediante las oportunas generaciones de crédito, bien en las transferencias corrientes o de capital.

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:	QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:33
Observaciones		Página	2/5
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==		





**EXCELENTISIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

Idéntico criterio se ha seguido con los proyectos presentados al IDAE o al Ministerio de Fomento con cargo al 1,5% Cultural.

La implementación de esta financiación externa (GFA) producirá un enorme impacto en las políticas de gasto, especialmente en las inversiones a ejecutar en el ejercicio 2021/2022.

**C. Operaciones financieras.**

No se han previsto valores algunos en concepto de enajenaciones de activos financieros (Capítulo 8) ni la concertación de nuevas operaciones de endeudamiento.

**D. Sociedades Municipales.**

Los ingresos previstos para las entidades SODEMAR y MECOMAR, también disminuyen de acuerdo con el siguiente detalle:

ENTIDAD	2.020	2.021	DIFERENCIA
SODEMAR	151.617,65	144.761,01	- 4,52%
MECOMAR	298.979,15	293.677,37	- 1,77%

**ANÁLISIS DE LOS GASTOS**

El estado de gastos del presupuesto consolidado del sector público de Marchena asciende a 15.278.232, 63 €, 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 12.940.089,78 €, lo que supone un 84,69 % del total de los gastos presupuestados, con el siguiente desglose por capítulos:

CAPITULOS	CONCEPTO	IMPORTE	%
I	Gastos de Personal	8.619.851,99	56,42
II	Gastos corrientes, en bienes y servicios	3.975.671,70	26,02
III	Gastos financieros	38.818,48	0,25
IV	Transferencias corrientes	235.727,61	1,54
V	Fondo de contingencia	70.000,00	0,46
		12.940.069,78	84,69

El capítulo I, donde se registran las previsiones de gastos de personal asciende a nivel de consolidación presupuestaria a 8.619.851,99 €, lo que representa un 56,42 % del volumen total de

Código Seguro De Verificación:	QLwzrLZm4gOqlZWrrhlwfQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:33
Observaciones		Página	3/5
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOqlZWrrhlwfQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOqlZWrrhlwfQ==</a>		





**EXCELENTISIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

gastos así como un incremento del 3,68 % con respecto al consignado en el ejercicio 2.020 por un valor de 305.670,54 €. El origen de este incremento viene motivado por causas diferentes:

- La previsión de subida salarial del 0,9% a todos los empleados del sector público local.
- Un 2% adicional, dado que el presupuesto 2.020, dada la tardanza en la aprobación del norma presupuestaria estatal, no se consignó previsión de incremento alguno.
- La incorporación de cuatro plazas de policía local que han pasado de percibir las retribuciones en prácticas a las propias de un funcionario de carrera.
- La incorporación de dos técnicos A1 en régimen de interinidad.

El capítulo II, de gastos en bienes corrientes y servicios se han consignados créditos por un importe de 3.975.691,70 € lo que supone un incremento en términos brutos de 957.559,82 € y con un peso en términos relativos con respecto al gasto total previsto de 26,02 %. Este incremento se debe a causas muy concretas como son los créditos consignados para la revisión del planeamiento general, los previstos para afrontar los sobrecostes que origina COVID-19, así como los incrementos en los créditos destinados a parques y jardines, vías públicas y en mantenimiento de patrimonio municipal.

El capítulo III, Gastos financieros, asciende a 38.818,48 € lo que supone un 0,25 % del total del gasto previsto aumentando con respecto al presupuesto anterior en 2.467,42 € con objeto de hacer frente a los intereses de la deuda así como 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 603.067,61 € referenciados exclusivamente a la Entidad local lo que supone un 3,97 % del total y un incremento del 10,04 %.

En el capítulo V se recogen la dotación del Fondo de contingencias para afrontar gastos imprevistos por un valor de 70.000,00 € representando un 0,46 % del presupuestos de gastos. Se ha incrementado en un 40 % con respecto a lo previsto en el ejercicio 2.020.

### **OPERACIONES DE CAPITAL**

Estas operaciones comprenden los capítulos VI y VII del presupuesto de gasto consolidado por un importe de 1.015.194,59 €, lo que supone un 6,65 % del total del gasto previsto. En el ejercicio 2.021 no se han consignado transferencias de capital a las sociedades municipales. En el capítulo de inversiones se han registrado los créditos destinados a financiar proyectos de esta naturaleza ya sea con fondos externos o propios.

### **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 1.322.948,26 €, que representa un 8,66 % del gasto total y que están destinados a la provisión de créditos para las amortizaciones de los

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:	QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:33
Observaciones		Página	4/5
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==</a>		







**EXCELENTISIMO  
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

créditos bancarios así como para propiciar cobertura contable a 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 en 2.021.

**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 2.021.

A) INGRESOS CORRIENTES (Capítulos I a V ingresos)	14.582.060,13€
B) GASTOS CORRIENTES (Capítulos I a V gastos)	12.940.089,78€
C) AHORRO BRUTO	1.641,970,35€
D) INGRESOS DE CAPITAL (Capítulos VI y VII de ingresos)	696.172,50€
E) GASTOS DE CAPITAL (Capítulos VI y VII de gastos)	1.015.194,59€
F) SUPERÁVIT/DÉFICIT	-319.022,09€
G) ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS (Capítulos VIII y IX de ingresos)	0,00 €
H) ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS (Capítulos VIII y IX de gastos)	1.322.948,26 €
I) SUPERÁVIT/DÉFICIT	-1.322.948,26 €
J) SALDO FINANCIERO PRESUPUESTARIO 2.021	0,00 €

Se constata que los ingresos corrientes previstos, aún con el decremento recaudatorio previsto 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 costes de amortización de la deuda comercial y los importes de devolución de los FEAR.

Por tanto, el presupuesto consolidado del sector público local de Marchena para 2.021 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:	QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	21/01/2021 11:36:33
Observaciones		Página	5/5
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/QLwzrLZm4gOq1ZWrrhlwfQ==</a>		

