



EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

**INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DEL
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA PARA EL EJERCICIO 2.024.**

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.

Durante el período presupuestario 2.020 a 2.023, la aplicación de las reglas fiscales contenidas en la Ley Orgánica 2/2012, de EP y SF estuvieron suspendidas para la totalidad del sector público debido a causas de diversa naturaleza cuyo detalle se expone seguidamente:

2.020.-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 produjeron 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.

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	y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	22/01/2024 14:23:38
Observaciones		Página	1/6
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

- 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 clausula 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 quedaron 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 exigió una situación de equilibrio para el ejercicio 2.021 y un déficit del -0,1% del PIB para 2.021.

2.022.- La persistencia de la situación de pandemia a lo largo del ejercicio 2.021 dio 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 desembocó 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 posibilitó 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.

2.023.-Asimismo y para el ejercicio presupuestario 2.023, el 22 de septiembre de 2.022, el Congreso de los Diputados, a petición del Gobierno, apreció nuevamente que en España se mantenían las condiciones de excepcionalidad que aconsejan y justifican mantener la suspensión de las reglas fiscales, en línea con la recomendación de la Comisión Europea fue también.

2.024.- Con fecha 12 de diciembre de 2.023, el Consejo de Ministros ha adoptado un acuerdo por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y techo de gasto no financiero para la totalidad de las Administraciones Públicas en el período 2.024 a 2.026 con el regreso de la aplicación de las reglas fiscales suspendidas con motivo de la pandemia por coronavirus y posteriormente por el impacto de la guerra en Ucrania. De este modo, el objetivo de déficit fijado para el subsector Entidades locales, y en coherencia con los acuerdos adoptados en el seno de la Comisión Nacional de Administración Local ya no tendrán que alcanzar un superávit del 0,2% en 2.024, sino que deberán situarse en equilibrio presupuestario en el período 2.024 a 2.026. el objetivo de deuda pública para las Entidades locales no deberá superar el 1,4% en 2.024, ni el 1,3 % para los ejercicios 2.025 y 2.026. Por otro lado, resulta de especial relevancia el considerable incremento del 22,6% de las transferencias del Estado al subsector Entidades locales. El acuerdo de Consejo de Ministro omite cualquier referencia a los límites de la regla de gastos.

No obstante lo anterior, 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 para el ejercicio 2.024

Código Seguro De Verificación	y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	22/01/2024 14:23:38
Observaciones		Página	2/6
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==		





**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS.

A. Ingresos por operaciones corrientes.

Los capítulos de ingreso del presupuesto del sector público local suman un importe de 19.871.230,76 €. Las operaciones corrientes (Capítulos I a V) del presupuesto de ingresos ascienden a 18.065.118,50 €, lo que supone un 90,91% del total presupuestado.

En términos absolutos las previsiones de ingresos suponen un aumento respecto a las estimaciones consignadas en el presupuesto 2.022 por un valor de 4.038.754,57 €, es decir un 25,51 % superior. Las estimaciones al alza más significativas para el ejercicio 2.024 son las siguientes:

- La participación en los ingresos del Estado (PIE), según comunicado del Ministerio de Hacienda de 11 de diciembre de 2.023, por parte de las Entidades locales para el ejercicio 2.024 se incrementarán en 5.260 millones de euros, lo que supone un 22,60% superior a las transferencias realizadas en el ejercicio 2.023 y que para el municipio de Marchena supone una estimación al alza de 1.485.138,78 €.
- Las transferencias recibidas en concepto de gasto social se incrementan en 1.331.591,74 €.

B. Ingresos por operaciones de capital.

En el ámbito de las operaciones de capital, las transferencias de capital proyectadas en el presupuesto alcanza el 1.794.111,26€ frente a los 801.346,70 € consignados en el ejercicio 2.022. Este incremento presupuestario viene originado fundamentalmente por la aprobación por parte de la Diputación de Sevilla del Plan Provincial “Más Sevilla” que supone para el municipio de Marchena una transferencia por valor de 974.343,56 €

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	2.022	2.024	DIFERENCIA
SODEMAR	177.661,01	196.959,14	+ 10,86%
MECOMAR	342.850,00	374.539,91	+ 9,24%

Código Seguro De Verificación	y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	22/01/2024 14:23:38
Observaciones		Página	3/6
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==		





EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA

ANÁLISIS DE LOS GASTOS

El estado de gastos del presupuesto consolidado del sector público de Marchena asciende a 19.871.230,76 €, 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 16.897.631,02 €, lo que supone un 85,04 % del total de los gastos presupuestados, con el siguiente desglose por capítulos:


CAPÍTULOS	CONCEPTO	IMPORTE	%
I	Gastos de Personal	11.462.085,46	57,68
II	Gastos corrientes. en bienes y servicios	4.963.852,30	24,98
III	Gastos financieros	13.800,00	0,07
IV	Transferencias corrientes	407.893,26	2,05
V	Fondo de contingencia	50.000,00	0,25
		16.897.631,02	85,03

El capítulo I, donde se registran las previsiones de gastos de personal asciende a nivel de consolidación presupuestaria a 11.462.085,46 €, lo que representa un 57,68 % del volumen total de gastos lo que supone un incremento del 29,58 % con respecto al consignado en el ejercicio 2.022 por un valor de 2.616.722,38 €. El origen de este incremento viene motivado por causas diferentes:

- Se han consignado previsiones contenidas en las leyes del PGE de incrementos salariales y extrasalariales no consignados en los ejercicios 2.022 y 2.023 así como un 2% adicional para el ejercicio 2.024.
- Se incrementa en 925.000 € la financiación de la Ley de Dependencia.
- Se consignan por primera vez programas de Exclusión social por valor de 243.171 €, incluida la cofinanciación municipal.
- Se otorga previsión presupuestaria de gastos a la incorporación de nuevas plazas de policía local (443.380€) así como a la ejecución de ofertas de empleo de ejercicios anteriores por importe de unos 700.000 €.
- Se proyecta un nuevo gasto en el plan de vigilancia de barrios con un coste previsto de 170.000 €.

El capítulo II, de gastos en bienes corrientes y servicios se han consignados créditos por un importe de 4.963.852,30 € lo que supone un incremento en términos brutos de 1.253.418,48 € y con un peso en términos relativos con respecto al gasto total previsto de 24,98 %.

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	y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	22/01/2024 14:23:38	
Observaciones		Página	4/6	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==			



**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

El capítulo III, Gastos financieros, asciende a 13.800,00 €, mismo importe que en el ejercicio 2.022, lo que supone un 0,07 % del total del gasto previsto 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 884.593,26 € referenciados exclusivamente a la Entidad local lo que supone un 4,47 % del total y un incremento del 35,07 %.

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 0,25 % del presupuestos de gastos.

OPERACIONES DE CAPITAL

Estas operaciones comprenden los capítulos VI y VII del presupuesto de gasto consolidado por un importe de 1.946.797,49 €, representando un 9,80 % 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 gastos de financiación afectada y la correspondiente cofinanciación municipal en su caso. En relación a las previsiones iniciales del ejercicio 2.022, no existe variación alguna.

En el capítulo de inversiones se proyecta la aprobación de una Plan Anual de Inversiones adicional por valor de 2.678.407,39 € que se financiarán con cargo a remanente positivo de tesorería, por lo que las operaciones de capital ascienden a un total de 4.625.204,88 €.

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 1.014.802,25 €, que representa un 5,11 % del gasto total consolidado 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 2.024.

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 2.024.

A) INGRESOS CORRIENTES (Capítulos I a V ingresos)	18.065.119,50€
B) GASTOS CORRIENTES (Capítulos I a V gastos)	16.897.631,02€
C) AHORRO BRUTO	1.167,488,48€

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	y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	22/01/2024 14:23:38	
Observaciones		Página	5/6	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==			



**EXCELENTISIMO
AYUNTAMIENTO DE MARCHENA**

D) INGRESOS DE CAPITAL (Capítulos VI y VII de ingresos)	1.794.111,26€
E) GASTOS DE CAPITAL (Capítulos VI y VII de gastos)	1.946.797,49€
F) SUPERÁVIT/DÉFICIT	-152.686,23€
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)	1.026.802,25 €
I) SUPERÁVIT/DÉFICIT	-1.014.802,25 €
J) SALDO FINANCIERO PRESUPUESTARIO 2.024	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 carentes de financiación externa así como los importes de devolución de los FEAR.

Por tanto, el presupuesto consolidado del sector público local de Marchena para 2.024 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	y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Antonio Osuna Caro	Firmado	22/01/2024 14:23:38	
Observaciones		Página	6/6	
Url De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/y5dn7h8SM4fmf/J1oBun/g==			