

INFORME DE LA INTERVENCION DE FONDOS

ANTONIO CORRALES LARA, INTERVENTOR DE FONDOS DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ALGECIRAS, en relación con expediente que se tramita para la **APROBACION DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL EJERCICIO DE 2021** y en virtud de las atribuciones de control citadas y establecidas en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y desarrolladas en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local; en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).2º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

Y de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 168 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en concordancia con el artículo 18.4 del Real Decreto 500/1990 y a la vista del expediente de Presupuesto General de esta Entidad para 2019, formado por el señor Alcalde-Presidente, el funcionario que suscribe, emite el siguiente,


INFORME

PRIMERO.- Que el artículo 162 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo define a los Presupuestos Generales de las Entidades locales, estableciendo que constituyen la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la Entidad y sus Organismos Autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las Sociedades Mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad local correspondiente.

Por su parte, el artículo 112 de la Ley 7/1985, de Bases de Régimen Local recoge que las entidades locales aprueban anualmente dicho presupuesto único.

Así las cosas, el Presupuesto General de una Entidad local coincidirá con el año natural y estará integrado por el de la propia entidad y los de todos los organismos y empresas locales con personalidad jurídica propia dependientes de aquella.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	1/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		






Ayuntamiento de Algeciras

SEGUNDO.- Que la Legislación aplicable es la siguiente:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- 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
- Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, por el que se desarrolla el capítulo 1 del título VI de la Ley 39/1.988.
- Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de Abril por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto del Empleado Público.
- Real Decreto 861/1.986, por el que se establece el Régimen de Retribuciones de los funcionarios de Administración Local.
- Ley 25/1998, de 13 de Julio, del Régimen Legal de Tasas Estatales y Locales y de Reordenación de las Prestaciones Patrimoniales de carácter Público.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre por la que se aprueba la Estructura de los presupuestos de las EELL, modificada por Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.
- Ley 57/2003, de 16 de Diciembre de Medidas para la modernización del Gobierno Local.
- El artículo 14 del Real Decreto Ley 8/2010 de 20 de mayo por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, en relación con la Disposición Final décimo-séptima del Proyecto de Ley de presupuestos generales del Estado para el año 2011.
- Ley 38/2003, General de Subvenciones.
- Real Decreto 887/2006, de 21 de Julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley General de Subvenciones.
- Ley Orgánica 2/2012 de 27 de Abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre.
- Real Decreto 1463/2007, de 02 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.
- Real Decreto 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las Administraciones Públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	2/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		






Ayuntamiento de Algeciras

- Real Decreto ley 20/2011, de 30 de diciembre, de Medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.
- Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por Real Decreto legislativo 3/2011 de 14 de noviembre.
- Orden HAP/2105/2012, de 01 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.
- Reglamento de la Unión Europea nº 549/2013, Relativo al Sistema Europea de Cuentas Nacionales y Regionales, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21/05/2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea (SEC-10).
- Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de la Contabilidad Local.
- Ley 19/2013, de 09 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y buen Gobierno.
- El Real decreto-Ley 17/2014, 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.
- La ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 febrero de 2014.
- El artículo 4.1.b).2º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	3/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



TERCERO.- Que de conformidad con el artículo 164 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y el artículo 5 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos el Proyecto del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para el ejercicio económico de 2021, formado por el Presidente de la entidad, **queda integrado por:**

- El Presupuesto del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para el Año 2021, formado, a su vez por:

- o Estado de Ingresos.
- o Estado de Gastos.

- Estados Previsionales de Ingresos y Gastos de las distintas Sociedades Mercantiles, concretamente:


- o Sociedad Mercantil de Medios de Comunicación Social de Algeciras.
- o Sociedad Mercantil Empresa de Actividades de Limpieza y Gestión S.A.
- o Empresa Municipal de Aguas de Algeciras, S. A. (Emalgesa).

CUARTO.- Que conforme a lo dispuesto en artículo 166 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en el presupuesto contiene toda la documentación exigida, contiene todas las previsiones que la normativa establece, así como cumple todos los trámites exigidos, exceptuando el anexo del Programa Anual de Actuación, Inversiones y Financiación de la empresa: Emalgesa, tal y como exige el artículo 12 del R.D. 500/1990, de la que es partícipe mayoritario este Ayuntamiento.

Siendo los documentos Anexos al Presupuesto General los que siguen:

- El estado del Consolidación del Presupuesto de la propia entidad con el de todos los presupuestos y entidades mercantiles presentado a nivel de Capítulo.
- Plan de Inversiones de Corporación Municipal de 2.021
- Plan Financiero y Estado de gasto de Previsión de la Deuda Corporación Municipal año 2021, con los siguientes apartados:

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	4/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		






Ayuntamiento de Algeciras

1º Recursos incluidos en el Estado de Ingreso del presupuesto para el año 2021 con especificación de su cuantía.

2º. Relación de finalidades y su financiación de la Corporación 2021.

3º Detalle y características de las Operaciones de Crédito suscritas por la Corporación.

- Certificaciones de los intereses de la deuda y de las amortizaciones para el ejercicio 2021.
- Los programas Anuales de Actuación, Inversiones y Financiación de ALGESA y EMCALSA.
- Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.
- Memoria explicativa del Presupuesto.
- Bases de Ejecución del Presupuesto para el ejercicio 2021
- Informe Económico Financiero del Presupuesto Municipal del 2021, emitido por el Sr. Responsable de Planificación Económica.
- Informe del Director de Gestión Tributaria, referente a “Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de la entidad local” de fecha 12 de noviembre de 2020.
- Informe del Director de Gestión Tributaria, referente a “Solicitud de informe de previsiones iniciales de IBI, IAE, IVTM y del resto de tributos, precios públicos y demás prestaciones de derecho público cuya gestión se realice a través de padrón o matrícula, así como altas a incluir en el ejercicio 2021” de fecha 13 de noviembre de 2020.
- Informe del Sr. Secretario General del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras de fecha 6 de octubre de 2020.
- Informe del Sr. Secretario General del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras de fecha 16 de diciembre de 2020.
- Anexo de personal de la Entidad Local.
- Informes relativos a Convenios suscritos con la Comunidad Autónoma en materia de gasto social.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57	
Observaciones		Página	5/26	
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/			



Ayuntamiento de Algeciras

- Informe del Coordinador Administrativo de personal sobre gastos de personal.
- Propuesta del Teniente de Alcalde Delegado de Personal del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras referente a la modificación de plantilla de este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para el Presupuesto Municipal de 2021.

QUINTO.- Que de acuerdo con lo establecido en el artículo 168 del mencionado Real Decreto Legislativo 2/2004, el Presidente de la entidad formará el Presupuesto General y lo remitirá, informado por la Intervención de Fondos y con los anexos y documentación complementaria, al Pleno de la Corporación.

Asimismo, el segundo párrafo del artículo 18.4 del R.D 500/1990 establece respecto del informe de Intervención, que *“la remisión a la Intervención se efectuará de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de Octubre”*.

El artículo 168 del referido R.D. Legislativo 2/2004, en sus apartados 2, 4 y 5 respecto de la elaboración y tramitación del Presupuesto, dice literalmente lo que sigue:

“2.- El Presupuesto de cada uno de los Organismos Autónomos integrantes del General, propuestos inicialmente por el Órgano competente de los mismos, será remitido a la Entidad Local de la que dependan antes del 15 de Septiembre de cada año, acompañado de la documentación detallada en el apartado anterior.-

4.- Sobre la Base de los Presupuestos y Estados de Previsión a que se refieren los apartados 1 y 2 anteriores, el Presidente de la Entidad formará el Presupuesto General y lo remitirá, informado por la Intervención y con los anexos y documentación complementaria detallados en el apartado 1 del artículo 166 y en el presente artículo, al Pleno de la Corporación antes del día 15 de Octubre para su aprobación, enmienda o devolución.-

5.- El acuerdo de aprobación, que será único, habrá de detallar los presupuestos que integran el Presupuesto General, no pudiendo aprobarse ninguno de ellos separadamente”.

De lo anterior se desprende que la tramitación del expediente de Presupuesto General debió haberse adecuado a los plazos de elaboración y tramitación establecidos específicamente.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	6/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

SEXTO.- Que respecto a los Estados Presupuestarios, a los que se refieren los arts. 164 del RDL 2/ 2004 y 8 del RD 500/1990, cabe efectuar las siguientes observaciones:

- Su estructura es conforme a la orden de 03 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la nueva estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, modificada por Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.
- Por otra parte, en los Estados de Gastos se incluyen las debidas especificaciones de los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones a realizar durante el ejercicio.

SEPTIMO.- Que de acuerdo con lo establecido en la Orden PRE/966/2014 de 10 de junio, por la que se publican las características principales de las operaciones de endeudamiento suscritas con cargo al mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales anexo disposición quinta (condicionalidad adicional aplicable a las entidades locales que se acojan a la ampliación del periodo de amortización y que ya estaban adheridas a las medidas del Título II del Real Decreto – Ley 8/2013, de 28 de junio): en caso, que la entidad local incumpliese el Plan de Ajuste, o tuviese impago al FFPP, esta quedaría obligada a someter a informe preceptivo vinculante del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas sus presupuestos de los cinco ejercicios presupuestarios siguientes.


No obstante, este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras cumple con las obligaciones trimestrales de información correspondiente al Plan de Ajuste mediante la plataforma de la Oficina Virtual de Coordinación de las Entidades Locales (Ministerio).

OCTAVO.- Que el Presupuesto General incluye las Bases de Ejecución del mismo, aplicables a la propia Entidad, las cuales regulan los aspectos exigidos en el art. 165 del 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 y el artículo 9 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

Asimismo y de conformidad con lo dispuesto en las bases de ejecución del Presupuesto, en los créditos del estado de gastos y respecto a la Clasificación por Programas, el nivel de vinculación jurídica es, como mínimo, a nivel de Área de Gasto, y respecto a la Clasificación económica es, como mínimo, el del Capítulo, cumpliendo lo previsto en el artículo 29 del Real Decreto 500/1990 para los niveles de vinculación.

En mencionada Bases de Ejecución se hace constar la relación de subvenciones nominativas a los efectos del artículo 22.a) de la Ley 38/2003, General de Subvenciones.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	7/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



Al mismo tiempo, debemos añadir que el artículo 166.3 del 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, dice lo siguiente:

“3. De los planes y programas de inversión y financiación se dará cuenta, en su caso, al Pleno de la Corporación coincidiendo con la aprobación del presupuesto, debiendo ser objeto de revisión anual, añadiendo un nuevo ejercicio a sus previsiones.”

También cumple el mandato legal establecido en la letra D) del apartado 1 de ese artículo, añadido por la Ley 50/98, por cuanto se acompaña al Estado de Previsión de Movimientos y situación de la deuda comprensiva del detalle de operaciones de crédito o endeudamiento, así como las oportunas certificaciones de amortizaciones e intereses a abonar en el próximo año.

NOVENO.- Que el Proyecto del Presupuesto de este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para el ejercicio 2021 que se deberá someter a la consideración del Pleno de la Corporación, está estructurado y adaptado a lo previsto en la Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.

Así, los **estados de ingresos** del Presupuesto que asciende a 114.835.255,11 euros, se han confeccionado conforme a lo regulado en los apartados 1 y 2 del artículo 167 del 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 y en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.


Del mismo modo, los **estados de gastos** que ascienden a 114.835.255,11 euros atienden a lo dispuesto en el artículo 167 TRLRHL y en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.

La aplicación presupuestaria se ha definido, al menos, por la conjunción de las clasificaciones por programas y económica, a nivel de grupos de programas y concepto, respectivamente.

DECIMO.- Asimismo y, de conformidad con la normativa vigente en materia presupuestaria, el presupuesto está sometido a unas reglas básicas que determinan su contenido, ámbito temporal así como determinados aspectos del mismo, los llamados principios presupuestarios.

Tal y como se desprende de este informe así como de la documentación que obra en expediente, entre los citados principios, que se cumplen en su totalidad, cabría destacar los siguientes:

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	8/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



El **principio de universalidad**, pues el presupuesto ha de recoger la totalidad de los ingresos y de los gastos de la entidad.

El **principio de presupuesto bruto en su vertiente contable del principio de universalidad**, pues las aplicaciones presupuestarias aparecen por su valor bruto, sin minoraciones.

El **principio de unidad presupuestaria** pues toda la actividad de la entidad queda recogida en un único estado de ingresos y gastos.

El **principio de anualidad**, pues el presupuesto se refiere al año natural.

El **principio de equilibrio presupuestario**, pues los gastos presupuestarios financian a los ingresos públicos, sin existir déficit inicial.

El **principio de Desafectación**, pues los ingresos se destinan a financiar la totalidad de los gastos, sin que, en general, se vinculen determinados gastos a determinados ingresos, salvo en el caso de ingresos específicos afectados a fines determinados


UNDECIMO.- Cada uno de los Presupuestos que integran el Presupuesto General se presenta sin déficit inicial, conforme a lo establecido en el art. 165.4 del RDL 2/2004 y el art. 16 del R.D 500/1990.

En definitiva, el presente proyecto de Presupuesto de la Corporación se aporta equilibrado entre ingresos y gastos siendo la cantidad de 114.835.255,11 €, mientras que el Presupuesto Consolidado presenta un superávit de 734.415,54 € reflejado en los ingresos.

DUODECIMO.- En virtud de lo establecido en el artículo 21.6 del R.D 500/1990, los créditos incluidos en el Proyecto tendrán la consideración de créditos iniciales y las modificaciones y ajustes efectuados sobre el Presupuesto prorrogado, se entenderán hechos sobre el presupuesto definitivo, salvo que el Pleno disponga en el propio acuerdo de aprobación de este último, que determinadas modificaciones y ajustes se consideren incluidos en los créditos iniciales, en cuyo caso deben anularse dichas modificaciones presupuestarias.

DECIMO TERCERO.- Que el artículo 169 en sus apartados 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 del 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, **dispone:**

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	9/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

“1.- Aprobado inicialmente el Presupuesto General, se expondrá al público, previo anuncio en el Boletín Oficial de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma Uniprovincial, por quince días, durante los cuales los interesados podrán examinarlos y presentar reclamaciones ante el Pleno. 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.

2.- La aprobación definitiva del Presupuesto General por el Pleno de la Corporación habrá de realizarse antes del día 31 de Diciembre del año anterior al del ejercicio en que deba aplicarse.

3.- El Presupuesto General, definitivamente aprobado, será insertado en el Boletín Oficial de la Corporación, si lo tuviere, y resumido por capítulos de cada uno de los presupuestos que lo integran, en el de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma Uniprovincial.


4.- Del Presupuesto General definitivamente aprobado se remitirá copia a la Administración del Estado y a la correspondiente Comunidad Autónoma. La remisión se realizará simultáneamente al envío al Boletín Oficial a que se refiere el apartado anterior.

5.- El Presupuesto entrará en vigor, en el ejercicio correspondiente, una vez publicado en la forma prevista en el apartado 3 de este artículo.

6.- Si al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el Presupuesto correspondiente, se considerará automáticamente prorrogado el del anterior, con sus créditos iniciales, sin perjuicio de las modificaciones que se realicen conforme a lo dispuesto en los artículos 178, 178 y 179 hasta la entrada en vigor del nuevo Presupuesto. La prórroga no afectará a los créditos para servicios o programas que deban incluir en el ejercicio anterior o que estén financiados con crédito u otros ingresos específicos o afectados.

7.- Copia del Presupuesto y de sus modificaciones deberá hallarse a disposición del público, a efectos informativos, desde su aprobación definitiva hasta la finalización del ejercicio”.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	10/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

DECIMO CUARTO.- Que de acuerdo con el Capítulo 1 de Gastos (Gastos de Personal), el Proyecto contiene las previsiones de retribuciones remitidas por el Departamento de Personal.

Se ha comprobado que se ha producido un aumento en el gasto de personal de este Excmo. Ayuntamiento del 0,55%, en concreto por un importe de 205.340,60 €, no obstante, el incremento real es por importe de 258.673,88 € de acuerdo con el informe emitido por el Sr. Coordinador Administrativo del Departamento de Personal, sobre el particular que manifiesta:

“Existe un aumento del Capítulo I con respecto al ejercicio 2020 dentro del Presupuesto de este Ayuntamiento por importe de 205.340,60 euros.

No obstante, para conocer cual es el incremento real debemos tener en cuenta las partidas presupuestarias, dentro del Capítulo I, que se financian en un 80 por ciento con Fondos Europeos y que son las siguientes:

(...)


Como podemos observar el incremento real del Capítulo I del Presupuesto de la Corporación con respecto al año 2020 suma la cifra de 53.333,28 € más 205.340,60 € lo que hace un total de 258.673,88 €”

Que este aumento en el presupuesto del ejercicio 2021 se debe principalmente, a las mejoras retributivas introducidas para los empleados públicos en el artículo 3 del Real Decreto Legislativo 2/2020, de 21 de enero, por el que se aprobaron medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del Sector Público, que establecía un incremento global del 2% respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019 y las cuales no fueron previstas en el Presupuesto de este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras en el ejercicio 2020 dado que a la fecha de su elaboración y aprobación la citada normativa no estaba en vigor.

Del mismo modo, en términos consolidados, incluyendo las sociedades mercantiles ALGESA Y EMCALSA existe un aumento del capítulo I del 3,95%, este aumento corresponde principalmente con el incremento del Presupuesto de la Sociedad Mercantil Municipal de Algesa dado que al mismo se han incorporados los gastos previstos por la incorporación del Servicio Municipal del Transporte Urbano de Viajeros, que fue aprobado por Acuerdo de Pleno de fecha 21 de junio de 2017, punto 4.1 y materializado el pasado día 1 de julio de 2020, siendo el incremento del capítulo I de 2.220.543,00 €

Por otro lado, en base al principio de prudencia y cumplimiento del criterio que mantiene la Subdirección General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	11/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

Ministerio de Hacienda, no se ha determinado el aumento previsto en el **Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.**

También se incluye **dotación para modificación de la plantilla** y de la R.P.T, cuya concreción y tramitación deberá efectuarse en los que resulte de aplicación de la Ley 30/1984, en los términos de la disposición final cuarta del Real Decreto legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público y el RDL 781/1986; añadir que las plantillas comprenden todos los puestos de trabajo debidamente clasificados reservados a funcionarios, personal laboral, tanto fijo como eventual y de Gabinete, en ellas se han introducido las variaciones debidamente aprobadas por acuerdo de los Órganos competentes de este Ayuntamiento. En concreto se incluye Propuesta de Modificación de Plantilla en el que se amortizan seis plazas e igualmente se crean once plazas.

Se recuerda que el artículo 126.1 del Real Decreto Legislativo 781/1.986, de 18 de Abril, dispone:

“Las plantillas, que deberán comprender todos los puestos de trabajo debidamente clasificados reservados a funcionarios, personal laboral y eventual, se aprobarán anualmente con ocasión de la aprobación del Presupuesto y habrán de responder a los principios enunciados en el artículo 90.1 de la Ley 7/1.985, de 2 de Abril.

A ellas se unirán los antecedentes, estudios y documentos acreditativos de que se ajustan a los mencionados principios”.

Los principios que establece el artículo 90.1 citado son los de racionalidad, economía y eficiencia.

DECIMO QUINTO.- El Estado de Ingresos: análisis cuantitativo.

En el Anexo I de este informe, se detalla por Capítulos el porcentaje de incremento que experimenta el presupuesto de 2021 (Ayuntamiento-Consolidado) respecto al Presupuesto de 2020 (Ayuntamiento-Consolidado) y respecto a la Liquidación de 2019 (Ayuntamiento-Consolidado). Por tanto, vamos a centrarnos en los aspectos más importantes de estos datos.

En primer lugar, el **presupuesto total** de 2021 del Ayuntamiento disminuye un 12,25 % respecto al del 2020; e igualmente se reduce en un 11,44 % a nivel consolidado. Todo ello es debido a que este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras en el ejercicio 2020 tuvo que acudir al mecanismo de financiación ofrecido por el Estado para atender el pago de las deudas vencidas, líquidas y exigibles con proveedores de conformidad con el Real Decreto Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de la Comunidad Autónomas y Entidades Locales y otras de

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	12/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

carácter económico, siendo, en su caso, el importe previsto para este ejercicio 2021 de menor cuantía a la requerida en el ejercicio anterior.

Continuando con los ingresos en cuanto a los porcentajes a nivel de **ingresos no financieros** (Capítulos del I al VII) obtenemos los siguientes datos: el presupuesto de 2021 del Ayuntamiento disminuye un 6,42% respecto al del 2020 e igualmente disminuye un 5,55% a nivel consolidado.

Por otro lado, en los **ingresos corrientes** (Capítulos del I al V) los porcentajes son los que siguen: presupuesto de 2021 del Ayuntamiento disminuye un 3,37% respecto al del 2020; e igualmente disminuye en un 2,44 % a nivel consolidado.

La **disminución del presupuesto total** se debe principalmente a los ingresos previsto en el ejercicio 2021 en el capítulo IX (pasivos financieros) que pasan de 11,5 millones de euros a 3,1 millones de euros, por tanto, una disminución del 72,72% por los motivos expuestos anteriormente. Así como, que este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras al objeto del cumplimiento de lo dispuesto en la Orden PRE/966/2014, en lo que se refiere a los municipios que hayan ampliado el periodo de amortización de 10 a 20 años de los préstamos formalizados con el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores en la primera fase del mecanismo de pago a proveedores, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 45.4 del Real Decreto Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de la Comunidad Autónomas y Entidades Locales y otras de carácter económico, experimenta una disminución en la previsión de ingresos del Presupuesto reflejada en la mayoría de los capítulos.

INGRESOS CAPITULO	DENOMINACION	AYTO	AYTO	PRESUP AYTO
		PRESUP. 2020	PRESUP. 2021	INCREMENTO %
I	IMPUESTOS DIRECTOS	49.029.460,00	45.460.029,00	-7,28%
II	IMPUESTOS INDIRECTOS	3.743.515,00	3.860.647,00	3,13%
III	TASAS Y OTROS INGRESOS	20.808.039,80	20.025.551,51	-3,76%
IV	TRANSF.CORRIENTES	35.312.604,83	36.013.556,70	1,98%
V	INGRESOS PATRIMONIALES	815.734,46	657.472,15	-19,40%
VI	ENAJENACION INVERSIONES	0,00	3.268,37	
VII	TRANSF. DE CAPITAL	9.638.000,98	5.670.687,62	-41,16%
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS	600,00	600,00	0,00%
IX	PASIVOS FINANCIEROS	11.524.232,44	3.143.442,76	-72,72%
	TOTALES	130.872.187,51	114.835.255,11	-12,25%

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	13/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



Así mismo, debemos hacer referencia al aumento de los ingresos del Cap. IV correspondientes a transferencia de corrientes, donde el presupuesto de 2021 del Ayuntamiento aumenta un 1,98% respecto al del 2020, así como a nivel consolidado que aumenta con el mismo porcentaje. Este aumento de 700.951,87 € se debe a los ingresos previstos por Fondos Edusi y los cuales están detallados en el Informe Económico Financiero del Presupuesto Municipal emitido por el Responsable de Planificación Económica.

	AYTO	AYTO	PRESUP AYTO	CONSOLIDADO	CONSOLIDADO	PRES CONSOL
	PRESUP.	PRESUP.	INCREMENTO %	PRESUP.	PRESUP.	INCREMENTO %
DRN PREVISTOS	2020	2021	2020/2021	2020	2021	2020/2021
INGRESOS CORRIENTES	109.709.354,09	106.017.256,36	-3,37%	110.333.292,29	107.636.885,44	-2,44%
INGRESOS CAPITAL	9.638.000,98	5.673.955,99	-41,13%	9.638.000,98	5.673.955,99	
INGRESOS NO FINANCIEROS	119.347.355,07	111.691.212,35	-6,42%	119.971.293,27	113.310.841,43	-5,55%
INGRESOS FINANCIEROS	11.524.832,44	3.144.042,76	-72,72%	11.524.832,44	3.144.042,76	-72,72%
INGRESOS TOTALES	130.872.187,51	114.835.255,11	-12,25%	131.496.125,71	116.454.884,19	-11,44%

	PLAN AJUSTE	CONSOLIDADO	P. AJUS / P. CONSO
	PRESUP.	PRESUP.	INCREMENTO %
DRN PREVISTOS	2021	2021	2021/2021
INGRESOS CORRIENTES	105.946.237,96	107.636.885,44	1,60%
INGRESOS CAPITAL	2.698.169,67	5.673.955,99	110,29%
INGRESOS NO FINANCIEROS	108.644.407,63	113.310.841,43	4,30%
INGRESOS FINANCIEROS	9.757.038,14	3.144.042,76	-67,78%
INGRESOS TOTALES	118.401.445,77	116.454.884,19	-1,64%

	LIQUIDACION	AYTO	LIQUID / PRES
	PRESUP.	PRESUP.	INCREMENTO %
DRN PREVISTOS	AYTO	2021	2019/2021
INGRESOS CORRIENTES	102.715.371,59	106.017.256,36	3,21%
INGRESOS CAPITAL	2.265.440,81	5.673.955,99	150,46%
INGRESOS NO FINANCIEROS	104.980.812,40	111.691.212,35	6,39%
INGRESOS FINANCIEROS	23.428.784,38	3.144.042,76	-86,58%
INGRESOS TOTALES	128.409.596,78	114.835.255,11	-10,57%

	LIQUIDACION	CONSOLIDADO	LIQUID CONS / PRESUP CONS
	PRESUP CONSOLID	PRESUP.	INCREMENTO %
DRN PREVISTOS	2019	2021	2019/2021
INGRESOS CORRIENTES	102.841.963,83	107.636.885,44	4,66%
INGRESOS CAPITAL	2.408.891,81	5.673.955,99	135,54%
INGRESOS NO FINANCIEROS	105.250.855,64	113.310.841,43	7,66%
INGRESOS FINANCIEROS	23.428.784,38	3.144.042,76	-86,58%
INGRESOS TOTALES	128.679.640,02	116.454.884,19	-9,50%


Ahora bien, la comparación con la liquidación de 2019 nos muestra una disminución del 10,57% en el **presupuesto total del Ayuntamiento** y del 9,50 en el consolidado. No obstante, existe un aumento en los **ingresos no financieros** que alcanza un 7,66% a nivel consolidado y un 6,39% en el Presupuesto del Ayuntamiento. Del mismo, los **ingresos corrientes** alcanzan un incremento del 4,66% a nivel consolidado y un 3,21% en el Presupuesto del Ayuntamiento

Destacar que en este ejercicio para los ingresos corrientes se estima una disminución con respecto al ejercicio anterior del 2020 en un 3,37% del presupuesto del Ayuntamiento y del 2,44% respecto al presupuesto consolidado, al objeto del cumplimiento de la normativa referencia anteriormente y la mayor adaptación del Presupuesto al Plan de Ajuste en vigor, aunque se experimenta un incremento del 1,60% en los ingresos corrientes en cuanto el Presupuesto Consolidado y el Plan de Ajuste. No obstante, en ingresos totales experimentamos una disminución del 1,64 %.

En cuanto a los ingresos corrientes en su conjunto, es decir la suma de los capítulos del I al V del presupuesto de 2021 en términos consolidados alcanza la cifra de 107.636.885,44 euros frente a los 110.333.292,29 euros presupuestado en 2020 y los 102.841.963,83 euros liquidado en 2019.

Por lo que respecta a **Operaciones de Capital**, el Capítulo VI del Presupuesto 2.021 contempla un importe de 3.268,37 € respecto de Enajenación de Inversiones Reales. No obstante, hay que señalar que en caso de producirse a lo largo del ejercicio la enajenación prevista, es muy importante significar que el producto de estas enajenaciones y con carácter general siempre que haya una afectación, al margen de quedar afectadas a los fines establecidos en la normativa vigente, los créditos de gasto que financian no tendrán la consideración de disponibles hasta que se hayan materializado dichas previsiones de ingreso, a tenor y en los términos del art. 173.6 del

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	15/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

TRLHL. Significar que entendemos que la referida enajenación quedaría afectada a los fines establecidos en la vigente Ley de Ordenación Urbanística de Andalucía (LOUA).

Respecto del **Capítulo VII Transferencias de Capital** se prevén ingresos por importe de 5.670.687,62 €, correspondientes al Fondos FEDER principalmente los cuales financian distintos proyectos del gastos afectados y referenciados en el Plan de Inversiones del mismo, la Diputación de Cádiz la cual financia tres proyectos de gastos afectados y referenciados igualmente en el Plan de Inversiones, por un importe total de 183.955,70 € y la Junta de Andalucía financia un proyecto de gasto afectado y referenciado del mismo en el Plan de Inversión, siendo su importe de 42.657,34 €.

El **Capítulo IX de ingresos** se prevén ingresos por importe de 3.143.442,76 € procedentes del mecanismo de financiación solicitado por este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para cubrir los vencimientos de mercados de los préstamos refinanciados en prudencia financiera del ejercicio 2021 de conformidad con el Real Decreto Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de la Comunidad Autónomas y Entidades Locales y otras de carácter económico acordado por Acuerdo Plenario de fecha 14 de septiembre de 2020.

DECIMO SEXTO.- Por lo que concierne al **Estado de Gastos**, en el Anexo I de este informe, se detalla por Capítulos el porcentaje de incremento que experimenta el presupuesto de 2021 (Ayuntamiento-Consolidado) respecto al Presupuesto de 2020 (Ayuntamiento-Consolidado) y respecto a la Liquidación de 2019 (Ayuntamiento-Consolidado). Por tanto, vamos a centrarnos en los aspectos mas importantes de estos datos.

	AYTO	AYTO	PRESUP AYTO	CONSOLIDADO	CONSOLIDADO	PRES CONSOL
	PRESUP.	PRESUP.	INCREMENTO %	PRESUP.	PRESUP.	INCREMENTO %
ORN PREVISTAS	2020	2021	2020/2021	2020	2021	2020/2021
GASTOS CORRIENTES	97.395.081,00	98.325.703,18	0,96%	97.395.375,44	99.210.916,72	1,86%
GASTOS CAPITAL	15.778.137,94	10.289.811,84	-34,78%	15.236.416,94	9.998.090,84	-34,38%
GASTOS NO FINANCIEROS	113.173.218,94	108.615.515,02	-4,03%	112.631.792,38	109.209.007,56	-3,04%
GASTOS FINANCIEROS	6.174.736,13	6.219.740,09	0,73%	6.716.457,13	6.511.461,09	-3,05%
GASTOS TOTALES	119.347.955,07	114.835.255,11	-3,78%	119.348.249,51	115.720.468,65	-3,04%

En primer lugar, el presupuesto de 2021 del Ayuntamiento disminuye un 3,78% respecto al del 2020 y un 3,04% a nivel consolidado. Esto en términos del total de gastos, siendo los porcentajes de reducción a nivel de gastos no financieros (Capítulos del I al VII) de 4,03% en el presupuesto del Ayuntamiento y del 3,04% en el

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	16/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

Presupuesto Consolidado, es decir, se produce una disminución destacable en el gasto no financiero.

Esta disminución corresponde principalmente a los gastos de capital que disminuyen un 34,38% (Capítulo VI) y 46,15% (Capítulo VII).

La comparación con la liquidación de 2019 nos muestra un incremento del 6,80% en el presupuesto del Ayuntamiento y del 7,56% en el consolidado.

En definitiva, los **gastos corrientes** solamente se incrementan con conexión a la liquidación del 2019 en un 1,03% (Presupuesto Ayto) y un 1,87 % (Presupuesto Consolidado), y de estos gastos los correspondientes a transferencias corrientes son los que tienen más relevancia en cuanto a su aumento, siendo de un 16,32% y un 42,47 % respectivamente

	LIQUIDACION PRESUP. AYTO	AYTO PRESUP.	LIQUID / PRES AYTO INCREMENTO %
ORN PREVISTAS	2019	2021	2018/2020
GASTOS CORRIENTES	97.327.935,95	98.325.703,18	1,03%
GASTOS CAPITAL	3.884.818,59	10.289.811,84	164,87%
GASTOS NO FINANCIEROS	101.212.754,54	108.615.515,02	7,31%
GASTOS FINANCIEROS	6.307.050,55	6.219.740,09	-1,38%
GASTOS TOTALES	107.519.805,09	114.835.255,11	6,80%

	LIQUIDACION PRESUP CONSOLID	CONSOLIDADO PRESUP.	LIQUID CONS / PRESUP CONS INCREMENTO %
ORN PREVISTAS	2019	2021	2019/2021
GASTOS CORRIENTES	97.391.777,79	99.210.916,72	1,87%
GASTOS CAPITAL	3.884.818,59	9.998.090,84	157,36%
GASTOS NO FINANCIEROS	101.276.596,38	109.209.007,56	7,83%
GASTOS FINANCIEROS	6.307.050,55	6.511.461,09	3,24%
GASTOS TOTALES	107.583.646,93	115.720.468,65	7,56%

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	17/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



Por tanto, en cuanto al estado de gastos del Presupuesto General del 2021 en comparación con el Presupuesto del ejercicio 2020 se aprecian aumentos considerables únicamente en los siguientes capítulos del:

- Presupuesto Municipal.
 - Capítulo IV de transferencias corrientes por un importe de 1,9 millones siendo el incremento de 6,83 %
- Presupuesto Municipal Consolidado
 - Capítulo I de Gastos de Personal por un importe de 2,22 millones siendo el incremento de 3,95 %

Ambos aumentos se deben principalmente a la incorporación del Servicio Municipal del Transporte Urbano de Viajeros, aprobado por el Acuerdo de Pleno de fecha 21 de junio de 2017, punto 4.1, dado que el capítulo 1 del Presupuesto Municipal Consolidado se incrementa, en cuestión el aumento se produce en el Presupuesto de la Sociedad Mercantil Municipal de Algesa y ello conlleva, un incremento en las transferencias corrientes del Presupuesto Municipal de este Excmo. Ayuntamiento.


El **Capítulo Sexto de Inversiones** alcanza un montante de 9.998.090,84 €, siendo la financiación obtenida mayor en 291.721,00 €, cuyo importe diferencial es destinado mediante transferencia de capital a Algesa para destinarlo a mejorar la limpieza según el código del proyecto del Plan de Inversión 2021/022.

Así mismo, la financiación obtenida se desglosa como sigue (10.289.811,84 €):

- Recursos generales del presupuesto (4.015.855,85 €)
- Transferencias de capital de los Fondos FEDER (5.444.074,58 €).
- Enajenación de vivienda (3.268,37 €)
- Recursos urbanísticos (multas urbanísticas) 600.000,00 €.
- Transferencia de capital de la Diputación de Cádiz y la Junta de Andalucía por importes de 42.657,34 € y 183.955,70 €, respectivamente

Debemos tener en cuenta la afectación de los ingresos procedentes de aprovechamientos urbanísticos a los fines establecidos en la normativa vigente, y en concreto, en la Ley de Ordenación Urbanística de Andalucía. Además, si obedecieran estrictamente a Convenios Urbanísticos, advertir y significar que a tenor del artículo

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	18/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

30.2 3ª de la Ley 7/2002 ,de 17 de Diciembre, de ordenación urbanística de Andalucía, en la redacción dada a dicha regla por la Ley 13/2005, de 11 de Noviembre , de medidas para la vivienda protegida y el suelo que "cuantas otras aportaciones económicas se realicen en virtud del convenio, cualquiera que sea el concepto al que obedezcan deberán igualmente integrarse en el patrimonio publico del suelo de la Administración que lo perciba".

En consecuencia, los aprovechamientos urbanísticos –derivados o no de convenios- y las multas urbanísticas deben destinarse a los fines fijados en el artículo 75 y 197 de la LOUA.

En cuanto a los ingresos procedentes de transferencias de capital hay que tener en cuenta de que los créditos de gastos afectados a dichos ingresos no ostentaran el carácter de disponibles hasta tanto no conste documentación formal de la aportación, todo ello en virtud de lo establecido en el artículo 173.6 del RD 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, tal como hemos mencionado anteriormente en el punto décimo quinto de este informe.

DECIMO SEPTIMO.- Cumplimiento del Plan de Ajuste.

Que en virtud de acuerdo plenario de fecha 06 de junio de 2014 se aprobó un nuevo Plan de Ajuste conforme a la Resolución de 13 de mayo de 2014 de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local por la que se da cumplimiento al acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos de 24 de abril de 2014, para la modificación de determinadas condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento suscritas con cargo al mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las Entidades Locales. En dicho acuerdo plenario el Ayuntamiento de Algeciras se comprometía a adoptar las medidas previstas en el citado Plan para garantizar la estabilidad presupuestaria, límites de deuda y plazos de pago a proveedores, por un periodo coincidente con el de amortización de la operación de endeudamiento (20 años).

A continuación en virtud de lo dispuesto por el Real Decreto ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de Sostenibilidad Financiero de la CCAA y de Entidades Locales y otras de carácter económicos, el Pleno en sesión celebrado el día 14 de julio de 2015 acordó adherirse al Fondo de Ordenación creado por dicho real decreto, en el ámbito subjetivo definido en la letra b) del art. 39, aprobándose al mismo tiempo la revisión del Plan de Ajuste aprobado con fecha 30 de marzo de 2014 y modificado con fecha 06 de junio de 2014. El Plan de Ajuste resultante fue modificado a requerimiento del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, por acuerdo plenario de fecha 19 de octubre de 2015.

Por otro lado, el Excmo. Ayuntamiento Pleno, en sesión Extraordinaria y Urgente, celebrada el día 22 de julio de 2016, acordó la "solicitud de adhesión del

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	19/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

Excmo. Ayuntamiento de Algeciras al Fondo de Ordenación del RDL 17/2014, de 26 diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de la CC.AA. y entidades locales y otras de carácter económico para el ejercicio 2016 y 2017”, que aprobaba la revisión del Plan de ajuste mencionado en el párrafo anterior.

Del mismo modo, el Excmo. Ayuntamiento Pleno, en sesión ordinaria, celebrada el día 12 de septiembre de 2019, acordó la “solicitud de adhesión del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras al Fondo de Ordenación del RDL 17/2014, de 26 diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de la CC.AA. y entidades locales y otras de carácter económico para el ejercicio 2020”, que aprobaba la revisión del Plan de ajuste mencionado en el párrafo anterior.

En el presente y para el Presupuesto del ejercicio 2021 este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras ha tenido en cuenta la última revisión del Plan de ajuste aprobada por el Excmo. Ayuntamiento Pleno en fecha 14 de septiembre de 2020, en su punto segundo y que en la actualidad se encuentra pendiente de aprobación por parte del Ministerio de Administración Públicas y Hacienda. En cualquier caso, el nuevo Plan de Ajuste del 2021 es idéntico al aprobado por acuerdo plenario de fecha 12 de septiembre de 2020 siendo, con respecto al ejercicio 2020, excepto intrascendentes variaciones en el capítulo IX de ingresos y gastos.


Entrando en **cifras el Plan de Ajuste** para el ejercicio 2021 plantea un superávit ingresos no financieros / gastos no financieros de 18.444.409,03 euros, un superávit ingresos financieros / gastos financieros de 6.448.849,19 euros y superávit total de 24.933.258,22 euros. El diferencial ingresos corrientes / gastos corrientes es de 18.356.855,63 euros y ingresos de capital / gastos de capital de solo 87.603,40 euros.

Por su parte, el presupuesto del ejercicio 2021 plantea lo siguiente:

- Ingresos no financieros / gastos no financieros. Superávit de 4.101.833,87 euros.(*).
- Ingresos financieros / gastos financieros. Déficit de 3.367.418,33 euros.
- Ingresos totales / gastos totales. Superávit 734.415,54 (**)
- Ingresos corrientes / gastos corrientes. Superávit de 8.425.968,72 euros.
- Ingresos de capital / gastos de capital. Déficit de 4.324.134,85 euros.

Hay que realizar un ajuste positivo en ingresos no financieros / gastos no financieros por un importe de 6.45% correspondiente a la inejecución del gasto no financiero siendo este de 7.043.980,98 euros. Por consiguiente, el superávit manifestado en los ingresos no financieros / gastos financieros (*) y en los ingresos y gastos totales (**) hay que sumar el importe referido de 7.043.980,98 euros, quedando por tanto, un superávit de 11.145.814,85 euros y 7.778.396,52 euros, respectivamente.

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	20/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



Que el superávit previsto en el presupuesto de 2021 es menor que el previsto en el plan de ajuste 2021, pero más que suficiente para garantizar el cumplimiento de éste y con ello el pago de las obligaciones al fondo de proveedores y ordenación y demás que derivan de la ejecución presupuestaria.

Como puede observarse la reducción del superávit previsto se debe, sobre todo, al notable incremento de los gastos de capital e inversiones (capítulo VI y VII).

En conclusión, las cifras del presupuesto del 2021 son compatibles con el cumplimiento del Plan de Ajuste

DATOS PLAN DE AJUSTE 2021 // PRESUPUESTO AYTO 2021

	PLAN AJUSTE PRESUP.	AYTO PRESUP.	P. AJUS / Presu INCREMENTO %
DRN PREVISTOS	2021	2021	2021/2021
INGRESOS CORRIENTES	105.946.237,96	106.017.256,36	0,07%
INGRESOS CAPITAL	2.698.169,67	5.673.955,99	110,29%
INGRESOS NO FINANCIEROS	108.644.407,63	111.691.212,35	2,80%
INGRESOS FINANCIEROS	9.757.038,14	3.144.042,76	-67,78%
INGRESOS TOTALES	118.401.445,77	114.835.255,11	-3,01%

	PLAN AJUSTE PRESUP.	AYTO PRESUP.	P. AJUS / Presu INCREMENTO %
ORN PREVISTAS	2021	2021	2021/2021
GASTOS CORRIENTES	86.762.081,53	98.325.703,18	13,33%
GASTOS CAPITAL	2.574.878,86	10.289.811,84	299,62%
GASTOS NO FINANCIEROS	89.336.960,39	108.615.515,02	21,58%
GASTOS FINANCIEROS	6.250.786,85	6.219.740,09	-0,50%
GASTOS TOTALES	95.587.747,24	114.835.255,11	20,14%

Diferencia entre los Derechos Reconocidos Netos y las Obligaciones reconocidas (PLAN AJUSTE / PRESUPUESTO AYTO)

	PLAN AJUSTE PRESUP.	AYTO PRESUP.	P. AJUS / PRES AYTO INCREMENTO %
DIFERENCIA: DRN - ORN	2021	2021	2021/2021
(INGRESOS - GASTOS) CORRIENTES	19.184.156,43	7.691.553,18	-59,91%
(INGRESOS - GASTOS) CAPITAL	123.290,81	-4.615.855,85	-3843,88%
(INGRESOS - GASTOS) NO FINANCIEROS	19.307.447,24	3.075.697,33	-84,07%
(INGRESOS - GASTOS) FINANCIEROS	3.506.251,29	-3.075.697,33	-187,72%
(INGRESOS - GASTOS) TOTALES	22.813.698,53	0,00	-100,00%

DATOS PLAN DE AJUSTE 2021 // PRESUPUESTO CONSOLIDADO 2021

	PLAN AJUSTE PRESUP.	CONSOLIDADO PRESUP.	P. AJUS / P. CONSO INCREMENTO %
DRN PREVISTOS	2021	2021	2021/2021
INGRESOS CORRIENTES	105.946.237,96	107.636.885,44	1,60%
INGRESOS CAPITAL	2.698.169,67	5.673.955,99	110,29%
INGRESOS NO FINANCIEROS	108.644.407,63	113.310.841,43	4,30%
INGRESOS FINANCIEROS	9.757.038,14	3.144.042,76	-67,78%
INGRESOS TOTALES	118.401.445,77	116.454.884,19	-1,64%

	PLAN AJUSTE PRESUP.	CONSOLIDADO PRESUP.	P. AJUS / P. CONSO INCREMENTO %
ORN PREVISTAS	2021	2021	2021/2021
GASTOS CORRIENTES	86.762.081,53	99.210.916,72	14,35%
GASTOS CAPITAL	2.574.878,86	9.998.090,84	288,29%
GASTOS NO FINANCIEROS	89.336.960,39	109.209.007,56	22,24%
GASTOS FINANCIEROS	6.250.786,85	6.511.461,09	4,17%
GASTOS TOTALES	95.587.747,24	115.720.468,65	21,06%

Diferencia entre los Derechos Reconocidos Netos y las Obligaciones reconocidas (PLAN AJUSTE / PRESUPUESTO CONSOLIDADO)

	PLAN AJUSTE PRESUP.	CONSOLIDADO PRESUP.	P. AJUS / PRES CONSOL AYTO INCREMENTO %
DIFERENCIA: DRN - ORN	2021	2021	2020/2020
(INGRESOS - GASTOS) CORRIENTES	19.184.156,43	8.425.968,72	-56,08%
(INGRESOS - GASTOS) CAPITAL	123.290,81	-4.324.134,85	-3607,26%
(INGRESOS - GASTOS) NO FINANCIEROS	19.307.447,24	4.101.833,87	-78,76%
(INGRESOS - GASTOS) FINANCIEROS	3.506.251,29	-3.367.418,33	-196,04%
(INGRESOS - GASTOS) TOTALES	22.813.698,53	734.415,54	-96,78%

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	22/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		



En este cuadro figuran los datos de partida tenidos en cuenta para calcular la inejecución del presupuesto:

AÑO 2015				
CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	PORCENTAJE EJECUCIÓN	PORCENTAJE INEJECUCIÓN
1	40.349.332,02 €	34.902.412,57 €	115,61%	-15,61%
2	17.287.437,30 €	22.205.872,54 €	77,85%	22,15%
3	2.373.219,33 €	8.196.916,87 €	28,95%	71,05%
4	23.782.835,78 €	26.893.632,19 €	88,43%	11,57%
6	1.968.578,88 €	6.259.448,92 €	31,45%	68,55%
TOTAL	85.761.403,31 €	98.458.283,09 €	87,10%	12,90%

AÑO 2016				
CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	PORCENTAJE EJECUCIÓN	PORCENTAJE INEJECUCIÓN
1	34.144.911,87 €	35.831.033,30 €	95,29%	4,71%
2	19.307.097,15 €	21.365.352,43 €	90,37%	9,63%
3	3.085.881,83 €	4.427.885,23 €	69,69%	30,31%
4	29.737.599,20 €	27.240.142,96 €	109,17%	-9,17%
6	1.348.831,44 €	7.373.411,33 €	18,29%	81,71%
TOTAL	87.624.321,49 €	96.237.825,25 €	91,05%	8,95%

AÑO 2017				
CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	PORCENTAJE EJECUCIÓN	PORCENTAJE INEJECUCIÓN
1	37.675.955,00 €	37.443.594,84 €	100,62%	-0,62%
2	21.352.174,23 €	22.229.219,58 €	96,05%	3,95%
3	2.959.260,41 €	3.512.491,32 €	84,25%	15,75%
4	24.462.905,73 €	25.782.815,92 €	94,88%	5,12%
6	1.200.750,33 €	9.118.834,00 €	13,17%	86,83%
TOTAL	87.651.045,70 €	98.086.955,66 €	89,36%	10,64%

AÑO 2018

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	PORCENTAJE EJECUCIÓN	PORCENTAJE INEJECUCIÓN
1	36.524.680,80 €	36.921.103,07 €	98,93%	1,07%
2	28.173.827,37 €	22.435.942,75 €	125,57%	-25,57%
3	4.870.323,60 €	3.097.718,10 €	157,22%	-57,22%
4	25.298.110,90 €	26.116.051,97 €	96,87%	3,13%
6	1.258.300,76 €	6.984.466,10 €	18,02%	81,98%

TOTAL	96.125.243,43 €	95.555.281,99 €	100,60%	-0,60%
--------------	------------------------	------------------------	----------------	---------------

AÑO 2019

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	PORCENTAJE EJECUCIÓN	PORCENTAJE INEJECUCIÓN
1	38.692.469,45 €	36.458.570,99 €	106,13%	-6,13%
2	29.372.334,55 €	25.166.242,04 €	116,71%	-16,71%
3	3.147.608,69 €	2.867.264,28 €	109,78%	-9,78%
4	26.115.523,26 €	27.691.686,97 €	94,31%	5,69%
6	3.452.848,59 €	8.974.756,93 €	38,47%	61,53%

TOTAL	100.780.784,54 €	101.158.521,21 €	99,63%	0,37%
--------------	-------------------------	-------------------------	---------------	--------------

TOTALES AÑO 2015-2016-2017-2018-2019	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCIÓN GASTOS NO FINANCIERO	INEJECUCIÓN GASTOS NO FINANCIERO
	457.942.798,47 €	489.496.867,20 €	93,55%	6,45%

TOTALES AÑO 2015-2016-2017-2018-2019	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCIÓN CAPITULO VI	INEJECUCIÓN CAPITULO VI
	9.229.310,00 €	38.710.917,28 €	23,84%	76,16%

(*) Obligaciones reconocidas netas de las liquidaciones de los presupuestos de los correspondientes ejercicios.

Por otro lado, tenemos que los capítulos relativos a la deuda pública, de crucial importancia, en la nueva normativa a nivel constitucional, incluso, y de estabilidad presupuestaria, suman en el presupuesto consolidado de 2021 un importe de 9.155.837,36 €, mientras que el Plan de Ajuste establece un importe de los capítulos III y IX de 14.679.467,46 €, con una importante disminución de gasto, por tanto, de 5.523.630,10 €.

En el capítulo de los ingresos el Plan de ajuste cifra los **ingresos corrientes** (Capítulos I al V) en un importe de 105.946.237,96 € y en el presupuesto consolidado de 2021 estos ingresos alcanzan la cifra de 107.636.885,44 €.

Por su parte los **gastos corrientes fijados en el Plan de ajuste** son de 86.762.081,53 € y en el presupuesto los gastos de los capítulos I al V tienen un importe de 99.210.916,72 €.

En cuanto a los **ingresos de capital el plan de ajuste** prevé un importe de 2.698.169,67 €, frente a los 5.673.955,99 € previstos en el presupuesto consolidado.

Y los **gastos de capital previstos en el Plan de ajuste** se cifran en un importe de 2.574.878,86€ frente a los 9.998.090,84 € del Presupuesto de 2021.


Los **ingresos no financieros** (SUMA DE CORRIENTES Y DE CAPITAL) suman 108.644.407,63 € en el Plan de Ajuste y 113.310.841,43 € en el Presupuesto consolidado de 2021.

En conclusión, el cumplimiento del Plan de Ajuste se controlará por esta Intervención a nivel de ejecución presupuestaria a cuyo efecto se da cuenta trimestralmente al Ministerio de Hacienda conforme a la Disposición Adicional Primera de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Por último, teniendo en cuenta que el incremento de los gastos no financieros, respecto al Plan de Ajuste se debe en parte a las consignaciones mayores del Capítulo VI (inversiones reales) se recomienda por esta Intervención, que estas dotaciones se apliquen en función de una mayor generación de ingresos no financieros, a través de transferencias no previstas, sobre todo, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las finalidades del Plan de Ajuste.

El Presupuesto es el principal instrumento de aplicación del Plan de Ajuste, pero la ejecución de este, siendo concomitante con la del Presupuesto es controlada, a través de los instrumentos establecidos en la normativa; así, el artículo 10 del RDL 7/2012 por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores, el cual, entre otras cosas dice “asimismo, con el fin de garantizar el reembolso de las cantidades derivadas de las operaciones de endeudamiento concertadas, las Entidades

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	25/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		





Ayuntamiento de Algeciras

Locales que las hayan concertado podrán ser sometidas a actuaciones de control por parte de la Intervención General de la Administración del Estado.”; control independiente del que resulta del informe que debe emitir el propio interventor local, en el caso del Ayuntamiento de Algeciras, con carácter trimestral, y que se eleva al Ministerio de Economía y Hacienda.

DECIMO OCTAVO.- CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece entre sus objetivos garantizar la sostenibilidad financiera de todas las Administraciones Públicas.

Por ello, la elaboración, aprobación y liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales deben realizarse bajo el cumplimiento de las llamadas tres reglas fiscales: la estabilidad presupuestaria, la regla del gasto y la deuda pública.

Sin embargo, tras la aprobación por mayoría absoluta del Congreso de los Diputados de la **suspensión temporal de las reglas fiscales para 2020 y 2021** ante la emergencia extraordinaria por la pandemia y con efectos desde el pasado 20 de octubre, **cumplir los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y la regla del gasto no será obligatorio para las Entidades Locales.**

No obstante, y tal y como ha indicado el propio Ministerio de Hacienda, **la aprobación del límite de gasto no financiero no se ha suspendido.**

Dada la situación actual, ese techo **vendrá condicionado tan solo por la normativa presupuestaria** y no por los criterios de contabilidad nacional, pues en este momento no existe tasa de referencia de la regla del gasto ni objetivo de estabilidad.

CONCLUSIÓN

Por todo ello, el que suscribe informa FAVORABLEMENTE el Presupuesto General de este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para el ejercicio 2021. Siendo necesaria la correspondiente aprobación del Excmo. Ayuntamiento Pleno, con el quórum de la mayoría simple, a tenor de lo establecido en el artículo 47.1 de la Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

Es cuanto tiene el honor de informar el funcionario firmante, no obstante, el órgano competente con superior criterio resolverá cuanto estime procedente.

**Documento firmado electrónicamente y en la fecha de la firma
EL INTERVENTOR DE FONDOS
Fdo.: Antonio Corrales Lara.**

Código Seguro De Verificación	QEjKK332EFCLIDt3pa62zg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Interventor de Fondos - Antonio Corrales Lara	Firmado	17/12/2020 13:54:57
Observaciones		Página	26/26
Url De Verificación	https://sede.algeciras.es/verifirma/		

