



OPAEF

# AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR

**PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2020-2021**

**15 de Octubre de 2020**

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	1/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



## PLAN ECONÓMICO - FINANCIERO:

<b>Bloque I: Introducción</b>	
1. <b>Introducción</b>	<b>2</b>
1.1. Trámite y plazos	3
1.2. Contenido mínimo	3
2. <b>Análisis y evaluación</b>	<b>5</b>
<b>Bloque II: Diagnóstico Económico - Financiero</b>	
3. <b>Presión fiscal 2019</b>	<b>7</b>
4. <b>Cuenta Financiera 2017-2019</b>	<b>19</b>
5. <b>Remanente de Tesorería</b>	<b>21</b>
6. <b>Causas del incumplimiento</b>	<b>23</b>
<b>Bloque III: Plan Económico - Financiero</b>	
7. <b>Escenario y previsión de las variables económicas y presupuestarias</b>	<b>29</b>
8. <b>Medidas de saneamiento y previsiones tendenciales</b>	<b>30</b>
8.1. Escenario del Plan Económico Financiero: Desglose por capítulos económicos	31
8.2. Escenario del Plan económico – financiero: Resumen por capítulos económicos	39
8.3. Escenario del Plan económico – financiero: Principales indicadores previstos	41
9. <b>Resumen</b>	<b>43</b>

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	2/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



## Bloque I: Introducción

### 1. INTRODUCCIÓN:

La Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), incorpora la Sostenibilidad Financiera como principio rector de la actuación económica financiera de todas las Administraciones Públicas, con ello se refuerza la idea de estabilidad, no solo en un momento coyuntural, sino con carácter permanente.

Según el principio de estabilidad presupuestaria todas las Administraciones Públicas deben presentar equilibrio o superávit, sin que puedan incurrir en déficit estructural. La Sostenibilidad Financiera se entiende como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial.

Se incorpora además la Regla del Gasto, establecida en la normativa europea, en virtud del cual el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto.

En los Acuerdos del Consejo de Ministro publicados en el Boletín oficial de las Cortes Generales del día 13 de Julio de 2017 y 25 de Febrero de 2020 se fijan los siguientes objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de administraciones públicas para el período 2019–2021, y el límite de gasto no financiero:

#### Objetivos fiscales para Entidades Locales (en porcentaje sobre PIB)

	2019	2020	2021
<b>Objetivo Estabilidad Presupuestaria</b> Capacidad (+) / Necesidad financiación SEC 95	0,0	0,0	0,0
<b>Objetivo Deuda Pública</b>	2,6	2,0	2,0
<b>Regla del Gasto</b> Tasa de referencia del crecimiento del PIB a m/p	2,7	2,9	3,0

En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla del gasto, requerirá la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita en el año en curso y en el siguiente, la corrección del objetivo incumplido (art. 21 de la LOEPSF).

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	3/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



### 1.1 TRÁMITE Y PLAZOS:

La puesta en marcha del Plan Económico – Financiero no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento, limitando a un mes las distintas fases:



El Plan Económico–Financiero aprobado se le dará la misma publicidad que la establecida para el Presupuesto, y se remitirá para su conocimiento a la Dirección General de Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales de la Consejería de Hacienda de la Junta de Andalucía.

### 1.2 CONTENIDO MÍNIMO:

En cuanto al **contenido mínimo** del Plan Económico – Financiero, se condensa en la siguiente lista (art. 21.2 LO 2/2012 y art.9 Orden HAP/2105/2012):

- Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.
- Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el Plan, así como lo supuestos sobre los que se basan estas previsiones.
- La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el Plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.  
Las medidas deben de ser coherentes con la variación interanual de sus previsiones presupuestarias respectivas.
- La estimación y justificación de los ajustes en contabilidad nacional y la coherencia con el límite de gasto no financiero, calculado en la forma que establece la regla del gasto.
- Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.
- La evolución de la deuda, el cumplimiento del límite de deuda, las magnitudes de ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales.
- Un análisis de sensibilidad, considerando escenarios económicos alternativos.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4pa0Q==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	4/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4pa0Q==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4pa0Q==</a>		





En el nuevo art.116 bis de la L 7/1985 reguladoras de las Bases del Régimen Local, que ha sido introducido por la L 27/2013 Ley de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL), se menciona que el plan incluirá al menos las siguientes **medidas** (no siendo obligatorias, en caso de no ser necesarias):

- a) Supresión de las competencias que ejerza la Entidad Local que sean distintas de las propias y de las ejercidas por delegación.
- b) Gestión integrada o coordinada de los servicios obligatorios que presta la Entidad Local para reducir sus costes.
- c) Incremento de ingresos para financiar los servicios obligatorios que presta la Entidad Local.
- d) Racionalización organizativa.
- e) Supresión de entidades de ámbito territorial inferior al municipio que, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, incumpla con el objetivo de estabilidad presupuestaria o con el objetivo de deuda pública o que el periodo medio de pago a proveedores supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.
- f) Una propuesta de fusión con un municipio colindante de la misma provincia.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	5/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



## 2. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN:

En la LOEPS se contempla la valoración del cumplimiento de los objetivos de estabilidad, de deuda pública y de la regla de gasto, tanto en los proyectos de Presupuesto, como en los presupuestos iniciales y en su ejecución. La verificación del cumplimiento en las fases previas a la ejecución permitirá una actuación preventiva en caso de riesgo y la adopción, si fuera necesario, de medidas de corrección.

La Orden HAP/2105/2012 (Orden) de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, menciona en el artículo 15 la **obligación del interventor de informar sobre la evaluación del cumplimiento** del objetivo de estabilidad, regla de gasto y del límite de deuda:

- ✓ Antes del 1 de octubre de cada año, y referido a las líneas fundamentales de los Presupuestos para el ejercicio siguiente.
  - ✓ Antes del 31 de enero de cada año, y referido al presupuesto aprobado.
  - ✓ Antes del 31 de marzo del año siguiente al ejercicio en que vayan referidas los presupuestos liquidados y las cuentas anuales.
- Además añade en el artículo 16 de la misma Orden, la actualización del mencionado informe de intervención antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año.

De la información emitida por intervención sobre evaluación de la estabilidad, regla de gasto y deuda con la liquidación del año 2019, podemos extraer las siguientes conclusiones:

- \* **Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, cifrándose la capacidad de financiación (a nivel consolidado) al cierre del ejercicio 2019 por importe de 1.565.805,39 €, lo que representa el 6,99% de los ingresos no financieros.**
- \* **La deuda financiera a 31/12/2019 asciende a 1.842.299,67 euros, lo que representa el 9,65% de los ingresos corrientes consolidados.**
- \* **Incumplimiento del objetivo de regla de gasto del ejercicio 2019 respecto al ejercicio 2018, cifrándose una diferencia entre el límite de la regla del gasto y el gasto computable al cierre del ejercicio de 1.770.578,39 € por encima del límite máximo de crecimiento del gasto permitido comparando liquidación de 2019 con liquidación de 2018 (aumento de gasto computable del 19,70%, frente al límite máximo legal de 2,70% en el ejercicio 2019).**

**Según lo expuesto, sirva el presente documento como cumplimiento a la obligación de aprobar un Plan Económico-Financiero como consecuencia de incumplir la regla de gasto en 2019 respecto al gasto computable de 2018.**

Hay que tener en cuenta que las reglas fiscales de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda, se calculan a nivel consolidado (incluyendo el Ayuntamiento de Mairena del Alcor, el Patronato Aprodi, OAL Alconchel, GMU APAL y el Centro especial de empleo), tal como se desprende del Inventario de Entes del Sector Público Local:

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	6/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		





**Inventario**  
Mairena del Alcor

**Nombre del Ente:**

Mairena del Alcor

SEVILLA

Datos generales del Ayuntamiento de Mairena del Alcor

Sectorización

Histórico de nombres

**Utilidades Búsqueda Salir Aplicación**

**Código I.N.E.:**

41-058

ANDALUCIA

[Consultar]

[Consultar]

[Consultar]

**ID Ente:** 2680

AA-000

**ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES**  
01-41-058-A-V-001 P. M. Disminuídos Psíquicos (APRODI) (\*\*) **AAAPP - 01/11/2014**  
01-41-058-A-V-002 O. Aut. Alconchel (\*\*) **AAAPP - 01/11/2014**  
01-41-058-A-V-003 Agencia Pública Admva. Local Services Urbanos, Actividades y Urbani (\*\*) **AAAPP - 01/11/2014**

**SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES**  
01-41-058-A-P-002 Centro Especial de Empleo de Mairena del Alcor, S.L. (\*\*) **AAAPP - 01/11/2014**

**FUNDACIONES, INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y COMUNIDADES DE USUARIOS**  
00-00-019-N-N-000 Federación Española de Municipios y Provincias  
01-00-083-N-N-000 Federación Andaluza de Municipios y Provincias

**CONSORCIOS**

**OTRAS ENTIDADES LOCALES DE ÁMBITO DISTINTO AL MUNICIPIO**

(\*): Entidades dependientes por control efectivo  
(\*\*): Sectorizado por la IGAE  
(\*\*\*): Revisable a corto plazo

[← Volver](#)

[Imprimir](#)

Secretaría General de Financiación Autonómica y Local

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	7/44
<b>Url De Verificación</b>	https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==		





## Bloque II: Diagnóstico económico financiero

### COMPARATIVA DE PRESIÓN FISCAL 2019:

En este estudio se presentan los tipos impositivos aplicados por el Ayuntamiento de Mairena del Alcor durante el ejercicio 2019 en comparación con los establecidos por los municipios de similar población y cercanos en su zona geográfica de la Provincia de Sevilla. Este análisis permite al Ayuntamiento conocer su situación con respecto a los municipios de características similares, y definir su margen de presión fiscal en las principales figuras tributarias.

Para equiparar las características de los municipios se han distribuidos en grupos según intervalos de población y dependiendo de la zona geográfica donde esté localizado dentro de la provincia de Sevilla.

La fuente de información son los datos publicados por el Ministerio de Economía y Hacienda en su página web y en cuanto a la limitación de la zona geográfica de la provincia de Sevilla se corresponde con la establecida en la web de la Diputación provincial de Sevilla.

RESUMEN DE TIPOS Y COEFICIENTES DEL AÑO 2019: AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR, MÁXIMOS LEGALES, AYTOS DE SIMILAR POBLACIÓN Y AYTOS PRÓXIMOS.				
Impuestos	Máximo	Mairena del Alcor	1/2 Población	1/2 Próximos
IBI Urbano	1,10 / 1,23 / 1,30	<b>0,590</b>	0,621	0,581
IBI Carac. Especiales	1,3	<b>1,300</b>	0,906	0,944
IBI Rústico	0,90 / 1,16 / 1,22	<b>0,928</b>	0,906	0,950
IVTM: Vehículos	2	<b>1,60</b>	1,74	1,74
Plusvalía (IIVTNU)				
Tipo / Coef: 1-5 años	3,7% / 30%	<b>2,7% / 24,29%</b>	<b>3,3% / 28,7%</b>	<b>3,1% / 26,9%</b>
Tipo / Coef: hasta 10 años	3,5% / 30%	<b>2,7% / 24,29%</b>	<b>3% / 28,5%</b>	<b>3% / 26,5%</b>
Tipo / Coef: hasta 15 años	3,2% / 30%	<b>2,7% / 24,29%</b>	<b>2,9% / 28,4%</b>	<b>2,8% / 26,4%</b>
Tipo / Coef hasta 20 años	3,0% / 30%	<b>2,7% / 24,29%</b>	<b>2,8% / 28,4%</b>	<b>2,8% / 26,4%</b>
IAE: Max / min		<b>1% / 1%</b>	2,2% / 1,7%	2,16% / 1,43%
ICIO: Construcc - obras	4	<b>2,340</b>	3,430	3,410

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	8/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		





**IBI URBANA / RÚSTICA:**

• El análisis de la presión fiscal en **IB.I. Urbana** se ha basado en la comparativa de los tipos impositivos, y para una mayor aproximación se ha tenido en cuenta el año en que se aprobó la última ponencia de valores catastrales que forman la base imponible de este impuesto. El texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) establece con carácter general el tipo de gravamen mínimo y supletorio en el 0,4% y el máximo en el 1,10%, permitiéndose incrementar el límite máximo cumpliendo determinadas circunstancias, así como reducir el límite mínimo al 0,1 (urbana) y al 0,075 (rústica) en el caso de procedimientos de valoración colectiva de carácter general y por un plazo máximo de seis años.

El Ayuntamiento de Mairena del Alcor aprobó en su última ordenanza fiscal un tipo impositivo de IBI urbana del 0,59% . La revisión de los valores catastrales es del año 2003. El tipo impositivo medio se ha situado en el 0,621% para los municipios con población similar, y en el 0,581% para los municipios próximos.

Municipio	Zona	Habitantes	Tipo urbana	Tipo carac.esp	Tipo rústica	Revisión	Coefficientes
Mairena del Alcor	Campaña	23.473	0,590	1,300	0,928	2003	
Bormujos	Area Metropolitana	21.964	0,650	0,720	0,800	2010	
Tomares	Area Metropolitana	25.220	0,580	0,590	0,900	2016	
San Juan de Aznalfarache	Area Metropolitana	21.195	0,590	1,000	0,449	2004	
Marchena	Campaña	19.580	0,620	0,600	1,032	2005	
Arahal	Campaña	19.565	0,600	0,600	1,110	1999	
Lebrija	Marisma	27.432	0,680	1,300	0,940	2002	
Camas	Area Metropolitana	27.463	0,675	0,600	0,842	2003	
Viso del Alcor (El)	Campaña	19.191	0,507	0,618	0,773	2006	
Morón de la Frontera	Campaña	27.844	0,661	1,300	1,160	1997	1,03
Lora del Río	Vega	18.861	0,650	1,100	0,990	2003	
Carmena	Campaña	28.620	0,627	0,665	1,160	2001	
Osuna	Campaña	17.622	0,652	1,300	1,160	2004	
Castilleja de la Cuesta	Area Metropolitana	17.350	0,620	0,600	0,340	2001	
Cabezas de San Juan (Las)	Marisma	16.379	0,620	1,300	1,000	2007	
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.117</b>	<b>0,621</b>	<b>0,906</b>	<b>0,906</b>	<b>2.004</b>	

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	9/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



IBI URBANA Y RÚSTICA DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2019							
Municipio	Zona	Habitantes	Tipo urbana	Tipo carac.esp	Tipo rústica	Revisión	Coefficientes
Sevilla	Capital	688.711	0,676	1,150	0,699	2,001	
<b>Mairena del Alcor</b>	<b>Campaña</b>	<b>23.473</b>	<b>0,590</b>	<b>1,300</b>	<b>0,928</b>	<b>2,003</b>	
Viso del Alcor (El)	Campaña	19.191	0,507	0,618	0,773	2,006	
Alcalá de Guadaíra	Area Metropolitana	75.256	0,520	1,300	0,843	2,010	
Carmona	Campaña	28.620	0,627	0,665	1,160	2,001	
Dos Hermanas	Area Metropolitana	133.168	0,400	1,300	0,850	2,006	
Utrera	Campaña	50.222	0,600	1,300	1,110	2,002	
Arahal	Campaña	19.565	0,600	0,600	1,110	1,999	
Sevilla	Area Metropolitana	688.711	0,676	1,150	0,699	2,001	
Brenes	Vega	12.608	0,600	0,600	1,050	1,996	
Paradas	Campaña	6.924	0,500	0,620	1,040	2,007	
Rinconada (La)	Vega	38.406	0,498	1,300	1,143	1,996	1,03
Molares (Los)	Campaña	3.460	0,650	0,900	0,900	1,995	
Gelves	Area Metropolitana	10.054	0,630	1,300	0,900	2,000	1,03
Camas	Area Metropolitana	27.463	0,675	0,600	0,842	2,003	
Algaba (La)	Vega	16.301	0,645	0,600	0,900	2,013	
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>76.895</b>	<b>0,581</b>	<b>0,944</b>	<b>0,950</b>	<b>2,003</b>	

- En **IBI rústica**, se sitúa el tipo impositivo en el 0,9279%, inferior al máximo legal establecido en el TRLRHL. En cuanto al límite legal mínimo se sitúa en el 0,3% con reducción excepcional hasta el 0,075% en el caso de valoración colectiva de carácter general y por un plazo no superior a seis años. En relación a la comparativa, el municipio analizado se encuentra por encima de la media de los municipios con población similar (0,906%) y por debajo del tipo medio aplicado por municipios próximos (0,95%).
- En la provincia de Sevilla no todos los municipios tienen inmuebles de características especiales, incluyéndose en el padrón de unidades urbanas y apareciendo por conceptos separados con la nueva estructura presupuestaria. Es muy frecuente en la provincia de Sevilla que el tipo impositivo aplicado sea del 0,60% considerado por el TRLRHL como tipo impositivo supletorio, y el máximo legal se situaría en el 1,30%. El Ayuntamiento objeto del estudio situó el tipo impositivo en el 1,3%, por encima de la media poblacional y por encima de la media de municipios cercanos: 0,906% para similar población y 0,944% para municipios próximos.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	10/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



### IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA:

El TRLRHL establece unas tarifas mínimas para el impuesto de vehículos de tracción mecánica sobre las que el Ayuntamiento podrá incrementarlas aplicando un coeficiente que como máximo no podrá ser superior a 2. Para facilitar la comparativa se calcula una media de todos los coeficientes aplicados en cada tarifa, y el estudio de presión fiscal se basa en enfrentar el coeficiente medio aplicado por cada municipio. El Ayuntamiento de Mairena del Alcor tiene un coeficiente medio del 1,602, por debajo de la media poblacional (1,742) y por debajo de la media de municipios próximos de la zona geográfica (1,741).

RESUMEN DE CUOTAS DE IVTM POR TIPO DE VEHÍCULO, MEDIAS Y MARGEN						
CONCEPTO	MINIMO	Mairena del Alcor	MÁXIMO	Margen	1/2 Hab	1/2 Zona
TURISMOS 8	12,62	20,90	25,24	4,34	22,29	22,30
TURISMOS 8-11,99	34,08	59,64	68,16	8,52	60,58	60,49
TURISMOS 12-15,99	71,94	125,00	143,88	18,88	128,12	127,95
TURISMOS 16-19,99	89,61	154,94	179,22	24,28	160,01	161,34
TURISMOS 20+	112,00	181,44	224,00	42,56	199,69	203,81
AUTOBUSES 21	83,30	125,70	166,60	40,9	142,72	143,19
AUTOBUSES 21-50	118,64	178,41	237,28	58,87	203,26	204,02
AUTOBUSES 50+	148,30	223,62	296,60	72,98	253,95	255,15
CAMIONES 1000	42,28	67,25	84,56	17,31	72,49	72,30
CAMIONES 1000-2999	83,30	131,56	166,60	35,04	142,97	142,68
CAMIONES 2999-9999	118,64	186,39	237,28	50,89	203,53	202,52
CAMIONES 9999+	148,30	234,53	296,60	62,07	256,49	255,44
TRACTORES 16	17,67	28,51	35,34	6,83	30,39	30,52
TRACTORES 16-25	27,77	43,83	55,54	11,71	47,31	47,14
TRACTORES 25+	83,30	131,56	166,60	35,04	142,44	142,56
REMOLQUES 1000 - 750	17,67	28,51	35,34	6,83	30,19	30,19
REMOLQUES 1000 - 2999	27,77	43,83	55,54	11,71	47,36	47,05
REMOLQUES 2999+	83,30	131,56	166,60	35,04	143,11	141,78
CICLOMOTORES	4,42	8,28	8,84	0,56	8,13	8,04
MOTOS 125	4,42	8,28	8,84	0,56	8,13	7,94
MOTOS 125-250	7,57	10,97	15,14	4,17	13,74	13,70
MOTOS 250-500	15,15	21,95	30,30	8,35	27,36	27,12
MOTOS 500-1000	30,29	44,20	60,58	16,38	54,71	55,02
MOTOS 1000+	60,58	88,40	121,16	32,76	109,02	109,60
<b>COEFICIENTES</b>	<b>1</b>	<b>1,602</b>	<b>2</b>	<b>25%</b>	<b>1,742</b>	<b>1,741</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	11/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



COEFICIENTES MEDIOS POR TIPO DE VEHICULO DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 16379 A 28620 HABITANTES), AÑO 2019									
Municipio	Zona	Coef 1/2	Turismos	Autobuses	Camiones	Tractores	Remolques	Motos	
Mairena del Alcor	Campaña	1,602	1,699	1,507	1,581	1,590	1,590	1,594	
Bormujos	Area Metropolitana	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	
Tomares	Area Metropolitana	1,790	1,790	1,790	1,790	1,791	1,789	1,790	
San Juan de Aznalfarache	Area Metropolitana	1,896	1,858	1,903	1,897	1,902	1,902	1,911	
Marchena	Campaña	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700	1,699	
Arahal	Campaña	1,547	1,800	1,500	1,350	1,333	1,300	2,000	
Lebrija	Marisma	1,999	1,999	2,000	1,998	2,000	2,000	2,000	
Camas	Area Metropolitana	1,820	1,823	1,823	1,823	1,823	1,823	1,807	
Viso del Alcor (El)	Campaña	1,598	1,731	1,425	1,592	1,477	1,402	1,958	
Morón de la Frontera	Campaña	1,940	1,940	1,940	1,938	1,940	1,940	1,940	
Lora del Río	Vega	1,504	1,535	1,426	1,436	1,432	1,534	1,662	
Carmona	Campaña	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	
Osuna	Campaña	1,748	1,821	1,734	1,734	1,734	1,734	1,733	
Castilleja de la Cuesta	Area Metropolitana	1,718	1,710	1,720	1,720	1,720	1,720	1,720	
Cabezas de San Juan (Las)	Marisma	1,816	1,818	1,770	1,770	1,770	1,770	2,000	
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>1,742</b>	<b>1,779</b>	<b>1,713</b>	<b>1,719</b>	<b>1,711</b>	<b>1,711</b>	<b>1,818</b>	

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	12/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



COEFICIENTES MEDIOS POR TIPO DE VEHICULO DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2019									
Municipio	Zona	Coef 1/2	Turismos	Autobuses	Camiones	Tractores	Remolques	Motos	
Sevilla	Capital	1,847	1,886	1,869	1,861	1,865	1,865	1,735	
Mairena del Alcor	Campaña	1,602	1,699	1,507	1,581	1,590	1,590	1,594	
Viso del Alcor (El)	Campaña	1,598	1,731	1,425	1,592	1,477	1,402	1,958	
Alcalá de Guadaíra	Area Metropolitana	1,827	1,937	1,794	1,794	1,794	1,794	1,849	
Carmona	Campaña	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	
Dos Hermanas	Area Metropolitana	1,626	1,705	1,610	1,610	1,611	1,611	1,608	
Utrera	Campaña	1,607	1,736	1,550	1,550	1,550	1,550	1,708	
Arahal	Campaña	1,547	1,800	1,500	1,350	1,333	1,300	2,000	
Sevilla	Area Metropolitana	1,847	1,886	1,869	1,861	1,865	1,865	1,735	
Brenes	Vega	1,795	1,796	1,795	1,795	1,795	1,795	1,794	
Paradas	Campaña	1,887	1,880	1,880	1,880	1,880	1,880	1,920	
Rinconada (La)	Vega	1,757	1,758	1,757	1,757	1,757	1,757	1,752	
Molares (Los)	Campaña	1,641	1,487	1,700	1,518	1,700	1,653	1,789	
Geives	Area Metropolitana	1,930	1,930	1,930	1,930	1,930	1,930	1,930	
Camas	Area Metropolitana	1,820	1,823	1,823	1,823	1,823	1,823	1,807	
Algaba (La)	Vega	1,773	1,800	1,800	1,800	1,720	1,720	1,799	
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>1,741</b>	<b>1,788</b>	<b>1,720</b>	<b>1,713</b>	<b>1,712</b>	<b>1,702</b>	<b>1,807</b>	

### IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (PLUSVALÍA):

El coeficiente que se aplica en el cálculo de la base imponible se distribuye por tramos en función del número de años en los que se pone de manifiesto el incremento del valor de los terrenos (artículo 107.4 RD 2/2004). Los coeficientes usados para el cálculo de la base imponible son del 2,7 - 2,7 - 2,7 - 2,7 y los tipos impositivos del 24,29% - 24,29% - 24,29% - 24,29%, según el tramo de generación del aumento de valor. El Ayuntamiento de Mairena del Alcor tiene un coeficiente medio, inferior a la media poblacional y es inferior a la media de municipios próximos de la zona geográfica. El tipo impositivo medio que presenta es inferior a la media poblacional y resulta inferior a la media de municipios cercanos.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	13/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



COEFICIENTES Y TIPOS DEL IIVTNU (PLUSVALIA) DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 16379 A 28620 HABITANTES), AÑO 2019													
Municipio	Zona	Habitantes	HASTA 5 AÑOS		HASTA 10 AÑOS		HASTA 15 AÑOS		HASTA 20 AÑOS		% de reducc.	Año Revisión	
			COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO			
Mairena del Alcor	Campaña	23.473	2,7	24,3	2,7	24,3	2,7	24,3	2,7	24,3	0	2.003	
Bormujos	Area Metropolitana	21.964	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.010	
Tomares	Area Metropolitana	25.220	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.016	
San Juan de Aznalfarache	Area Metropolitana	21.195	3,4	30,0	2,9	30,0	2,8	30,0	2,7	30,0	0	2.004	
Marchena	Campaña	19.580	3,0	28,1	3,0	28,1	3,0	28,1	3,0	28,1	0	2.005	
Arhal	Campaña	19.565	3,4	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	2,9	30,0	0	1.999	
Lebrija	Marisma	27.432	3,3	30,0	3,0	30,0	2,9	30,0	2,7	30,0	0	2.002	
Camas	Area Metropolitana	27.463	3,2	29,4	2,9	29,4	2,8	29,4	2,8	29,4	0	2.003	
Viso del Alcor (El)	Campaña	19.191	3,2	26,6	2,8	26,6	2,7	26,6	2,6	26,6	0	2.006	
Morón de la Frontera	Campaña	27.844	2,8	30,0	2,7	27,7	2,6	26,2	2,6	26,2	0	1.997	
Lora del Río	Vega	18.861	3,2	28,0	2,9	28,0	2,8	28,0	2,7	28,0	0	2.003	
Carmona	Campaña	28.620	3,1	28,0	2,8	28,0	2,7	28,0	2,7	28,0	0	2.001	
Osuna	Campaña	17.622	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.004	
Castilleja de la Cuesta	Area Metropolitana	17.350	3,7	29,0	3,5	29,0	3,2	29,0	2,5	29,0	0	2.001	
Cabezas de San Juan (Las)	Marisma	16.379	3,0	27,0	2,8	27,0	2,7	27,0	2,6	27,0	0	2.007	
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.117</b>	<b>3,3</b>	<b>28,7</b>	<b>3,0</b>	<b>28,5</b>	<b>2,9</b>	<b>28,4</b>	<b>2,8</b>	<b>28,4</b>			

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	14/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



COEFICIENTES Y TIPOS DEL IIVTNU (PLUSVALÍA) DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2019												
Municipio	Zona	Habitantes	HASTA 5 AÑOS		HASTA 10 AÑOS		HASTA 15 AÑOS		HASTA 20 AÑOS		% de reuucc.	Año Revisión
			COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO		
Sevilla	Capital	688.711	2,5	26,8	3,5	26,8	3,2	26,8	3,0	26,8	0	2.001
Mairena del Alcor	Campaña	23.473	2,7	24,3	2,7	24,3	2,7	24,3	2,7	24,3	0	2.003
Viso del Alcor (EI)	Campaña	19.191	3,2	26,6	2,8	26,6	2,7	26,6	2,6	26,6	0	2.006
Alcalá de Guadaíra	Area Metropolitana	75.256	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.010
Carmona	Campaña	28.620	3,1	28,0	2,8	28,0	2,7	28,0	2,7	28,0	0	2.001
Dos Hermanas	Area Metropolitana	133.168	3,2	25,2	3,0	25,2	2,9	25,2	2,8	25,2	0	2.006
Utrera	Campaña	50.222	3,7	30,0	3,0	25,0	2,7	25,0	2,5	25,0	0	2.002
Arahal	Campaña	19.565	3,4	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	2,9	30,0	0	1.999
Sevilla	Area Metropolitana	688.711	2,5	26,8	3,5	26,8	3,2	26,8	3,0	26,8	0	2.001
Brenes	Vega	12.608	2,6	30,0	2,5	30,0	2,4	30,0	2,3	30,0	0	1.996
Paradas	Campaña	6.924	3,1	10,3	2,8	10,3	2,7	10,3	2,7	10,3	0	2.007
Rinconada (La)	Vega	38.406	3,0	26,6	2,8	26,6	2,8	26,6	2,8	26,6	0	1.996
Molares (Los)	Campaña	3.460	2,8	26,0	2,7	25,0	2,6	24,0	2,6	24,0	0	1.995
Gelves	Area Metropolitana	10.054	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.000
Camas	Area Metropolitana	27.463	3,2	29,4	2,9	29,4	2,8	29,4	2,8	29,4	0	2.003
Algaba (La)	Vega	16.301	3,1	30,0	2,8	30,0	2,7	30,0	3,0	30,0	0	2.013
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>76.895</b>	<b>3,1</b>	<b>26,9</b>	<b>3,0</b>	<b>26,5</b>	<b>2,8</b>	<b>26,4</b>	<b>2,8</b>	<b>26,4</b>		

### IMPUESTO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA (IAE)

El Impuesto sobre Actividades Económicas es un tributo directo de carácter real, cuyo hecho imponible está constituido por el mero ejercicio, en territorio nacional, de actividades empresariales, profesionales o artísticas. Estarán exentas las personas físicas y jurídicas con facturación inferior a un millón de euros. Sobre las cuotas municipales, provinciales o nacionales fijadas en las tarifas del impuesto se aplicará, en todo caso, un coeficiente de ponderación, determinado en función del importe neto de la cifra de negocios del sujeto pasivo. Sobre las cuotas modificadas por la aplicación del coeficiente de ponderación, los ayuntamientos podrán establecer una escala de coeficientes que pondere la situación física del local dentro de cada término municipal, atendiendo a la categoría de la calle en que radique. Dicho coeficiente no podrá ser inferior a 0,4 ni superior a 3,8. El Ayuntamiento tiene como coeficiente máximo un 1, menor a la media poblacional y menor a la media de municipios cercanos. El coeficiente mínimo se sitúa en el 1, menor a la media por habitante y menor que la media de los municipios próximos.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	15/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		





IMPUESTO ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE) DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 16379 A 28620 HABITANTES). AÑO 2019				
Municipio	Zona	Habitantes	IAE MAX	IAE MIN
Mairena del Alcor	Campaña	23.473	1,00	1,00
Bornujos	Area Metropolitana	21.964	2,00	1,00
Tomares	Area Metropolitana	25.220	3,00	2,25
San Juan de Aznalfarache	Area Metropolitana	21.195	2,95	1,71
Marchena	Campaña	19.580	1,00	1,00
Arahal	Campaña	19.565	2,60	2,40
Lebrija	Marisma	27.432	1,00	1,00
Camas	Area Metropolitana	27.463	1,55	1,44
Viso del Alcor (El)	Campaña	19.191	2,19	1,35
Morón de la Frontera	Campaña	27.844	2,70	2,58
Lora del Río	Vega	18.861	1,90	1,30
Carmona	Campaña	28.620	1,99	0,90
Osuna	Campaña	17.622	3,50	2,50
Castilleja de la Cuesta	Area Metropolitana	17.350	3,80	3,70
Cabezas de San Juan (Las)	Marisma	16.379	1,79	1,40
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.117</b>	<b>2,20</b>	<b>1,70</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	16/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



IMPUESTO ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE) DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2019				
Municipio	Zona	Habitantes	IAE MAX	IAE MIN
Sevilla	Capital	688.711	3,46	1,38
<b>Mairena del Alcor</b>	<b>Cam piña</b>	<b>23.473</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
Viso del Alcor (El)	Cam piña	19.191	2,19	1,35
Alcalá de Guadaíra	Area Metropolitana	75.256	2,48	2,19
Carmona	Cam piña	28.620	1,99	0,90
Dos Hermanas	Area Metropolitana	133.168	1,60	0,80
Utrera	Cam piña	50.222	2,00	0,51
Arahal	Cam piña	19.565	2,60	2,40
Sevilla	Area Metropolitana	688.711	3,46	1,38
Brenes	Vega	12.608	1,00	1,00
Paradas	Cam piña	6.924	2,21	2,10
Rinconada (La)	Vega	38.406	2,15	1,66
Molares (Los)	Cam piña	3.460	1,44	1,34
Gelves	Area Metropolitana	10.054	3,80	1,95
Camas	Area Metropolitana	27.463	1,55	1,44
Algaba (La)	Vega	16.301	3,00	1,40
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>76.895</b>	<b>2,16</b>	<b>1,43</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	17/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



### IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES Y OBRAS (ICIO):

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras es un tributo indirecto cuyo hecho imponible está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al ayuntamiento de la imposición.

La base imponible del impuesto está constituida por el coste real y efectivo de la construcción, instalación u obra, y se entiende por tal, a estos efectos, el coste de ejecución material de aquélla. El tipo de gravamen del impuesto será el fijado por cada ayuntamiento, sin que dicho tipo pueda exceder del 4%. El Ayuntamiento de Mairena del Alcor tiene un tipo impositivo del 2,34, menor a la media poblacional y menor a la media de Ayuntamientos cercanos.

IMPUESTO CONSTRUC. Y OBRAS (ICIO) DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 16379 A 28620 HABITANTES). AÑO 2019			
Municipio	Zona	Habitantes	ICIO
Mairena del Alcor	Cam piña	23.473	2,34
Bormujos	Area Metropolitana	21.964	4,00
Tomares	Area Metropolitana	25.220	3,00
San Juan de Aznalfarache	Area Metropolitana	21.195	3,98
Marchena	Cam piña	19.580	3,16
Arahal	Cam piña	19.565	3,00
Lebrija	Marisma	27.432	3,20
Camas	Area Metropolitana	27.463	3,20
Viso del Alcor (El)	Cam piña	19.191	3,20
Morón de la Frontera	Cam piña	27.844	4,00
Lora del Río	Vega	18.861	4,00
Carmona	Cam piña	28.620	3,44
Osuna	Cam piña	17.622	4,00
Castilleja de la Cuesta	Area Metropolitana	17.350	4,00
Cabezas de San Juan (Las)	Marisma	16.379	3,00
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.117</b>	<b>3,43</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	18/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



IMPUESTO CONSTRUCC. Y OBRAS (ICIO) DEL AYUNTAMIENTO DE MAIRENA DEL ALCOR COMPARADO CON AYUNT. PRÓXIMOS. AÑO 2019			
Municipio	Zona	Habitantes	ICIO
Sevilla	Capital	688.711	3,25
Mairena del Alcor	Campaña	23.473	2,34
Viso del Alcor (El)	Campaña	19.191	3,20
Alcalá de Guadaíra	Area Metropolitana	75.256	4,00
Carmona	Campaña	28.620	3,44
Dos Hermanas	Area Metropolitana	133.168	4,00
Utrera	Campaña	50.222	4,00
Arahal	Campaña	19.565	3,00
Sevilla	Area Metropolitana	688.711	3,25
Brenes	Vega	12.608	3,53
Paradas	Campaña	6.924	2,50
Rinconada (La)	Vega	38.406	4,00
Molares (Los)	Campaña	3.460	2,67
Geives	Area Metropolitana	10.054	4,00
Camas	Area Metropolitana	27.463	3,20
Algaba (La)	Vega	16.301	4,00
<b>MEDIA DE LA SELECCION</b>		<b>76.895</b>	<b>3,41</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	19/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



**4. CUENTA FINANCIERA 2017-2019:**

CUENTA FINANCIERA		2017	2018	2019
1	IMPUESTOS DIRECTOS	6.507.262	7.102.935	6.570.649
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	95.396	103.143	148.412
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	1.971.572	1.970.585	2.066.791
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.251.396	7.859.334	9.684.327
5	INGRESOS PATRIMONIALES	188.869	233.082	154.088
	<b>A&gt; TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>17.014.496</b>	<b>17.269.080</b>	<b>18.624.266</b>
1	GASTOS DE PERSONAL	5.767.387	9.332.733	7.002.769
2	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	3.630.814	3.603.356	4.500.179
3	GASTOS FINANCIEROS	56.292	26.137	30.603
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.451.860	3.443.472	3.611.133
	<b>B&gt; TOTAL GASTO CORRIENTE</b>	<b>12.906.352</b>	<b>16.405.699</b>	<b>15.144.683</b>
C=A-B	AHORRO BRUTO	4.108.143	863.381	3.479.583
D>	PASIVOS FINANCIEROS (IX GASTOS)	4.151.257	978.177	1.280.008
<b>E=C-D</b>	<b>SUPERAVIT(+)/DEFICIT(-): EN CORRIENTE</b>	<b>(43.114)</b>	<b>(114.796)</b>	<b>2.199.575</b>
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.029.151	421.355	972.683
<b>F&gt;</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS</b>	<b>1.029.151</b>	<b>421.355</b>	<b>972.683</b>
6	INVERSIONES REALES	1.549.025	2.296.172	1.761.654
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	32.104	83	2.000
<b>G&gt;</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS</b>	<b>1.581.129</b>	<b>2.296.255</b>	<b>1.763.654</b>
<b>H = F-G</b>	<b>CAPACIDAD(+)/NECESIDAD(-) FINANCIACIÓN</b>	<b>(551.978)</b>	<b>(1.874.900)</b>	<b>(790.971)</b>
9	PASIVOS FINANCIEROS (IX INGRESOS)	900.000	0	96.196
8	VARIACIÓN DE ACTIVOS FROS. (F-G <sup>9</sup> )	251	(1.654)	(15.924)
<b>I=H+9+8</b>	<b>SUPERAVIT(+)/DEFICIT(-): EN CAPITAL</b>	<b>348.273</b>	<b>(1.876.555)</b>	<b>(710.699)</b>
<b>E+I</b>	<b>SUPERAVIT(+)/DEFICIT(-): TOTAL</b>	<b>305.159</b>	<b>(1.991.351)</b>	<b>1.488.876</b>
AJUSTE 1.	INCORPORACION REMANENTE TESORERÍA	0	4.495.766	0
AJUSTE 2.	DESVIACION FINANCIACIÓN GAFA NEGATIVA	2.027.670	2.157.262	2.096.078
AJUSTE 3.	DESVIACION FINANCIACIÓN GAFA POSITIVO	2.603.286	1.909.960	2.009.162
	<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>(270.457)</b>	<b>2.751.717</b>	<b>1.575.793</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	20/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		





Del análisis de la cuenta financiera se pone de manifiesto que la diferencia entre ingresos corrientes y gastos corrientes son suficientes en el último ejercicio para financiar la amortización de capital, con pequeñas desviaciones en los ejercicios anteriores. Y por el lado de capital existe equilibrio entre los ingresos y gastos de capital de los ejercicios 2017 y 2019. Todo ello se materializa en un amplio resultado presupuestario ajustado en los dos últimos ejercicios, tras los ajustes correspondientes de incorporaciones de remanente de tesorería del ejercicio 2018 y las desviaciones de financiación afectada.

Entre las principales variaciones del periodo 2017-2019, hay que destacar:

- Aumento de las transferencias corrientes de ingresos en 2019.
- Reducción de los gastos de personal en 2019.
- Y aumento de la compra de bienes y servicios en 2019.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	21/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



### 5. REMANENTE DE TESORERÍA:

El Remanente de tesorería es un indicador que se deduce de la liquidación presupuestaria y refleja la liquidez de la entidad. Para su cálculo intervienen los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago, pendiente de aplicación y los fondos líquidos, tanto del ejercicio corriente como de ejercicios cerrados. Cuando muestra valores positivos es un excedente financiero acumulado disponible para financiar (cumpliendo ciertos requisitos) gastos de ejercicios futuros, por tanto, su cálculo se recomienda que sea riguroso porque puede fomentar expectativas ficticias de gasto. El "Remanente de tesorería para gastos generales" según contabilidad pasa de 8.993.271 euros del año 2018 a 9.989.319 euros del año 2019:

CONCEPTO	2017	2018	2019
<b>1. FONDOS LIQUIDOS DE TESORERÍA</b>	9.084.280	11.317.080	13.292.450
<b>2. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	4.446.010	4.523.215	3.920.058
PENDIENTE COBRO CORRIENTE	1.800.251	1.629.600	1.291.882
PENDIENTE COBRO CERRADO	2.373.439	2.336.669	2.463.134
PENDIENTE COBRO NO PRESUPUESTARIO	272.320	556.946	165.042
<b>3. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	2.427.587	2.657.625	3.004.217
PENDIENTE DE PAGO CORRIENTE	927.153	1.156.748	1.450.476
PENDIENTE DE PAGO CERRADO	296.198	316.459	373.536
PENDIENTE DE PAGO NO PRESUPUESTARIO	1.204.236	1.184.419	1.180.205
<b>4. PENDIENTE DE APLICACIÓN</b>	3.872.095	-603.702	-665.947
INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	331.362	634.323	794.878
PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	4.203.457	30.622	128.931
<b>I. REMANENTE DE TESORERÍA</b>	14.974.797	12.578.968	13.542.344
<b>II. REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	10.660.875	8.993.271	9.989.320
SALDOS DE DUDOSO COBRO	1.336.327	1.260.952	1.389.005
REMANENTE CON GTOS. AFECTADOS	2.977.596	2.324.745	2.164.019
% SOBRE INGRESOS CORRIENTES	62,66%	52,08%	53,64%

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	22/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		





Por otro lado, la estimación de saldos de dudoso es conforme a los criterios establecidos en el artículo 193 bis del RDL 2/2004 (TRLRHL) tras modificación introducida por la LRSAL. La mayor concentración de pendiente de cobro se produce en el capítulo 1 de Impuestos directos:

PENDIENTE DE COBRO DE EJERCICIOS CERRADOS 31/12/2019, POR CAPÍTULO ECONÓMICO Y EJERCICIO										
Ejercicio / Capítulo	1	2	3	4	5	7	Total	Acumulado	Saldos dudoso	cobro
2005	3.401						3.401	3.401		3.401
2006	0		382				382	3.784		382
2007			108				108	3.892		108
2008	11.165		433				11.598	15.490		11.598
2009	11.547		3.366				14.913	30.403	100%	14.913
2010	16.021	5.617	5.248				26.886	57.289		26.886
2011	87.536	4.905	1.710	1.500			95.652	152.941		95.652
2012	112.642	1.179	8.212		6.000		128.033	280.974		128.033
2013	247.459	172	16.337	3.000	750		267.718	548.692		267.718
2014	216.881		15.353	15.500			247.734	796.426	75%	185.801
2015	262.411		27.789				290.200	1.086.626		217.650
2016	334.731		32.211	4.000			370.942	1.457.568	50%	185.471
2017	282.572	111	48.843	0		0	331.526	1.789.094		82.881
2018	639.460		34.580	0		0	674.040	2.463.134	25%	168.510
<b>Total</b>	<b>2.225.825</b>	<b>11.985</b>	<b>194.574</b>	<b>24.000</b>	<b>6.750</b>	<b>0</b>	<b>2.463.134</b>			<b>1.389.005</b>

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	23/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



PENDIENTE DE PAGO DE EJERCICIOS CERRADOS 31/12/2019, POR CAPÍTULO ECONÓMICO Y EJERCICIO							
Ejercicio / Capítulo	1	2	3	4	6	Total	Acumulado
2003				58.233		58.233	58.233
2006		2.471				2.471	60.704
2007				400	8.596	8.996	69.700
2008		10.002		5.606	2.530	18.137	87.837
2009		1.034		11.400	813	13.248	101.085
2010				3.000	10.100	13.100	114.185
2011		2.702	23	2.250		4.975	119.159
2012				1.185		1.185	120.344
2014		365		0		365	120.709
2015		428	865	133.808		135.102	255.811
2016	338	868		370		1.576	257.387
2017		45	6	33.532		33.584	290.970
2018		1.964		80.601		82.566	373.536
<b>Total</b>	<b>338</b>	<b>19.878</b>	<b>895</b>	<b>330.386</b>	<b>22.039</b>	<b>373.536</b>	

## 6. CAUSAS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES:

De la información emitida por intervención sobre evaluación de la estabilidad, regla de gasto y deuda con la liquidación del año 2019, podemos extraer las siguientes conclusiones:

\* **Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, cifrándose la capacidad de financiación (a nivel consolidado) al cierre del ejercicio 2019 por importe de 1.565.805,39 €, lo que representa el 6,99% de los ingresos no financieros.**

\* **La deuda financiera a 31/12/2019 asciende a 1.842.299,67 euros, lo que representa el 9,65% de los ingresos corrientes consolidados.**

\* **Incumplimiento del objetivo de regla de gasto del ejercicio 2019 respecto al ejercicio 2018, cifrándose una diferencia entre el límite de la regla del gasto y el gasto computable al cierre del ejercicio de 1.770.578,39 € por encima del límite máximo de crecimiento del gasto permitido comparando liquidación de 2019 con liquidación de 2018 (aumento de gasto computable del 19,70%, frente al límite máximo legal de 2,70% en el ejercicio 2019).**

Según lo expuesto, sirva el presente documento como cumplimiento a la obligación de aprobar un Plan Económico-Financiero como consecuencia de incumplir la regla de gasto en 2019 respecto al gasto computable de 2018.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	24/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



Los ajustes SEC 2010 practicados a la liquidación de 2019 para el cálculo de la estabilidad presupuestaria, serían:

- Un ajuste negativo de 512.203 euros por menor recaudación de corriente y cerrado respecto a los derechos reconocidos del ejercicio corriente, en impuestos directos, impuestos indirectos y tasas y otros ingresos (calculados en el informe de intervención en base a los derechos reconocidos, en lugar de los derechos reconocidos netos).

	Derechos reconocidos		Recaudación		Ajuste	
	Ppto. corriente	Ppto. Cerrado	Total	Negativo	Positivo	Total
Impuestos Directos	5.671.372	641.277	6.312.649			
Impuestos Indirectos	148.412	249	148.660			
Tasas y otros ingresos	1.853.789	123.934	1.977.722			
<b>Total Ayuntamiento</b>	<b>7.673.572</b>	<b>765.460</b>	<b>8.439.032</b>			
<b>Total</b>	<b>7.673.572</b>	<b>765.460</b>	<b>8.439.032</b>	<b>(512.203)</b>	<b>0</b>	<b>(512.203)</b>

- Ajuste positivo de 40.000 euros por liquidación negativa de PIE 2008 y 2009.

- Ajuste negativo por aumento del saldo de la cuenta 413, que pasa de un saldo inicial de 364.201 euros a un saldo final de 546.638 euros, lo que supone una variación de saldo de 182.437 euros:

	Gastos pdte. aplicación		Ajuste	
	2018	2019	Negativo	Positivo
413 GASTOS PTES APLICAR AYTO.	364.201	546.638		
<b>TOTAL</b>	<b>364.201</b>	<b>546.638</b>	<b>(182.437)</b>	<b>0</b>

- Ajuste positivo por intereses de 279 euros y ajuste positivo por leasing de 3.700 euros.

- Ajuste negativo por ingresos de la UE de 5.179 euros y ajuste negativo de 98.310 euros por reconocimiento extrajudicial de pagos pendientes de aplicación sin reconocer, ni contabilizados en 413.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	25/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



El cumplimiento de la estabilidad presupuestaria en 2019 asciende a 1.565.805,29 euros (lo representa el 6,99% de los ingresos no financieros), incluyendo en su cálculo la estabilidad de los entes dependientes consolidables:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: LIQUIDACIÓN 2019						
CAP	ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: LIQUIDACIÓN 2019	Entidad Local	Entes Dependientes	Transferencias internas	Consolidado	
1	IMPUESTOS DIRECTOS	6.570.649	0		6.570.649	
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	148.412	0		148.412	
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	2.066.791	4.10.029		2.476.819	
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.684.327	2.379.006		12.063.333	
5	INGRESOS PATRIMONIALES	154.088	14		154.102	
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0		0	
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	972.683	0		972.683	
	<b>A&gt; TOTAL INGRESOS DEL CAPITULO 1 AL 7</b>	<b>19.596.949</b>	<b>2.789.048</b>	<b>0</b>	<b>22.385.997</b>	
1	GASTOS DE PERSONAL	7.002.769	2.235.790		9.238.558	
2	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.500.179	285.736		4.785.914	
3	GASTOS FINANCIEROS	30.603	3.091		33.694	
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.611.133	0	0	3.611.133	
6	INVERSIONES REALES	1.761.654	377.148		2.138.802	
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.000	0		2.000	
	<b>B&gt; TOTAL GASTOS DEL CAPITULO 1 AL 7</b>	<b>16.908.337</b>	<b>2.901.764</b>	<b>0</b>	<b>19.810.102</b>	
<b>A-B</b>	<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA</b>	<b>2.688.611</b>	<b>(112.716)</b>	<b>0</b>	<b>2.575.896</b>	
	AJUSTE 1: IMPUESTOS, TASAS Y OTROS ING.	(512.202,89)			(512.203)	
	AJUSTE 2: Variación CTA 413	(182.437)	(255.779)		(438.216)	
	AJUSTE 3: LIQUIDACIÓN NEGATIVA 2008 Y 2009	39.838			39.838	
	AJUSTE 4: INTE RESES	279			279	
	AJUSTE 5: LEASING	3.700			3.700	
	AJUSTE 6: INGRESOS PRESUPUESTO UE	(5.179)			(5.179)	
	AJUSTE 7: Variación de cuenta 555 y reconocimiento de gastos	(98.310)			(98.310)	
	Otros				0	
	<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>	<b>1.934.300,09</b>	<b>(368.494,80)</b>		<b>1.565.805,29</b>	
	<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>	<b>9,87%</b>			<b>6,99%</b>	

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	26/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



El desglose de la estabilidad presupuestaria consolidada, se distribuye de la siguiente forma para cada uno los entidades que la forman:

ESTABILIDAD (CONDOLIDADA)	Ingresos no fros	Gastos no fros	Ajustes SEC	Cumplimiento / Incumplimiento
AYUNTAMIENTO	19.596.948,61	16.908.337,27	-754.311,25	1.934.300,09
APAL. URBANISMO	2.163.443,79	2.211.879,06	-255.779,02	-304.214,29
PATRONATO APPRODI	160.462,37	133.769,17	0,00	26.693,20
OAL ALCOCHEL	83.383,14	243.058,36	0,00	-159.675,22
CEDEMALCOR	381.759,18	313.057,67	0,00	68.701,51
<b>TOTAL</b>	<b>22.385.997,09</b>	<b>19.810.101,53</b>	<b>-1.010.090,27</b>	<b>1.565.805,29</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	27/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



Y el incumplimiento del objetivo de regla del gasto a nivel consolidado del ejercicio 2019 respecto al ejercicio 2018, asciende a 1.770.578,39 euros:

CONSOLIDADO			
	Liquidación Ejercicio	Liquidación Ejercicio	Liquidación Ejercicio
=		21.350.565	19.810.102
-	Intereses de la deuda	1.817	4.051
=		21.348.748	19.806.051
(-)	<b>A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)</b>	-765.990	0
(+/-)	Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	-121.241	0
(+/-)	Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local.	0	0
(+/-)	Ejecución de Avales.	0	0
(+)	Aportaciones de capital.	0	0
(+/-)	Asunción y cancelación de deudas.	0	0
(+/-)	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.	-4.136.145	536.465
(+/-)	Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas.	0	0
(+/-)	Adquisiciones con pago aplazado.	0	0
(+/-)	Arrendamiento financiero.	-11.062	-3.700
(+)	Préstamos.	0	0
(-)	Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0	0
(+/-)	Grado de ejecución/inejecución	0	0
(+/-)	Otros	-39.838	0
<b>Total</b>	<b>AJUSTES SEC 2010</b>	-5.074.278	532.765
=	<b>B) EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS (excepto intereses deuda)</b>	<b>16.274.471</b>	<b>20.338.815</b>
-	Ajustes Consolidación presupuestaria	2.163.948	2.003.948
-	Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	3.694.704	5.867.243
-	Inversiones financieramente sostenibles	0	0
=	<b>C) GASTO COMPUTABLE</b>	<b>10.415.819</b>	<b>12.467.624</b>

-	Aumentos permanentes de recaudación		
+	Reducciones permanentes de recaudación		
=	<b>D) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO = Gº computable +/- Recaudación</b>	<b>10.415.819</b>	<b>12.467.624</b>
a	MAXIMO PERMITIDO DE GASTO COMPUTABLE		10.697.046
b	<b>Variación del gasto computable</b>		<b>19,70%</b>
	<b>Tasa de referencia crecimiento PIB m/p</b>		<b>2,70%</b>

**NO CUMPLE LA REGLA DE GASTO: b < a**

Por lo tanto, es necesaria la aprobación de un Plan Económico Financiero por incumplimiento de la regla de gasto en la liquidación del ejercicio 2019 respecto al ejercicio 2018, siendo el motivo principal de incumplimiento debido a un aumento de gastos de la Agencia Municipal de Urbanismo:

REGLA DE GASTO (CONDOLIDADA)	Gº Computable 2018	Gº Computable 2019	Cumplimiento / Incumplimiento
AYUNTAMIENTO	8.955.123,74	9.859.937,21	-663.025,13
APAL. URBANISMO	1.242.207,98	2.466.644,91	-1.190.897,31
PATRONATO APRODI	61.010,33	61.627,68	1.029,93
OAL ALCOCHEL	48,00	115,72	-66,42
CEDEMALCOR	157.428,47	79.298,49	82.380,55
<b>TOTAL</b>	<b>10.415.819</b>	<b>12.467.624</b>	<b>-1.770.578</b>

En relación a la deuda viva, asciende al 9,65% de los ingresos corrientes consolidados:

		2019
1	Largo plazo: Préstamos vigentes a 31/12/2019	1.842.299,67
2	Corto plazo: Operaciones de tesorería vigentes a 31/12/2019	
3	Riesgo deducido de avales	
4	Operaciones formalizadas no dispuestas	
5	Deuda fraccionada con la Seguridad Social y AEAT	
6	Importe de operaciones proyectadas o formalizadas en 2020	0
<b>A= suma(1:6)</b>	<b>IMPORTE DE CAPITAL VIVO (Entidad local + Entes consolidables)</b>	1.842.299,67
7	Ingresos corrientes consolidado (Año 2019)	21.259.146
8	1º corrientes afectados a capital y extraordinarios Entidad Local (Año 2019)	7.145
9	Operaciones internas	2.163.948
<b>B = 7-8-9</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES CONSOLIDADOS "SIN AFECTADO"</b>	19.088.053
<b>C = A / B</b>	<b>% DEUDA VIVA AYUNTAMIENTO</b>	9,65%

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	29/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		





## Bloque III: Plan Económico – Financiero

### 7. ESCENARIOS Y PREVISIÓN DE LAS VARIABLES ECONÓMICAS Y PRESUPUESTARIAS

El ámbito temporal de este Plan Económico–Financiero (PEF) comprende los ejercicios económicos 2020 y 2021.

En la proyección se considerarán los siguientes dos escenarios de sensibilidad alternativos (ESCENARIO A Y B), así como la PREVISIÓN TENDENCIAL, conforme establece el artículo 21 Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera:

- ✓ Un análisis de sensibilidad considerando escenarios alternativos: “**ESCENARIO A**” y “**ESCENARIO B**” basados en diferentes escenarios macroeconómicos y posibles escenarios distintos.
- ✓ Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos: Sería la situación del Ayuntamiento suponiendo que no se toma ningún tipo de medida de ajuste y que denominamos “**ESCENARIO SIN MEDIDAS**”, partiendo de los datos de la liquidación del año 2019 y con los mismos parámetros que en el modelo A.

En la siguiente tabla se exponen las variables que se han tenido en cuenta para la proyección:

	MODELO "A" Y "SIN MEDIDAS"		MODELO "B"		
	2020	2021	2020	2021	
<b>CUADRO MACROECONÓMICO: ANALISIS DE SENSIBILIDAD</b>					
a	Incremento por actualización de valores (PGE)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
b	Aumento del número de unidades urbanas	1,0%	0,5%	1,0%	0,5%
c	Aumento del parque de automoviles	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
d	Indice de precios al consumo previsto	1,10%	1,30%	1,5%	2,0%
e	Previsión de crecimiento económico PIB ejercicio anterior	<b>-9,20%</b>	<b>6,80%</b>	-12,60%	4,10%
f	Aumento de la participación en los ingresos del Estado	1,50%	1,50%	1,7%	1,7%
g	Coefficiente de financiación de las inversiones	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
h	Incremento salarial por actualización y fondos adicionales	<b>3,00%</b>	<b>3,00%</b>	3,00%	3,00%
i	Tipo de interés nominal anual	0,86%	0,86%	0,9%	0,9%

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	30/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



### **8. MEDIDAS DE SANEAMIENTO Y PREVISIONES TENDENCIALES:**

En las siguientes tablas se muestran las previsiones del Plan Económico-Financiero, basando la proyección en una estimación de la liquidación presupuestaria del año en curso (2020) y del año siguiente (2021). Todo ello, partiendo de la última liquidación aprobada (2019), del presupuesto de 2020 y según la evolución tendencial y efecto de las medidas de saneamiento propuestas:

- **Las previsiones derivadas de la evolución tendencial**, se corresponden con las proyecciones basadas en políticas no sujetas a modificaciones, que están representadas en la planificación por las variables macroeconómicas. El código que las identifica en el plan son letras en minúsculas.
- **Las proyecciones derivadas de medidas** por políticas previstas para el período, se tipifican una serie de medidas sobre las que se cuantifica su impacto económico y su criterio de adopción (aprobadas y aplicadas o/y aprobadas pero pendientes de aplicar/aprobar). El código que las identifica en el plan son números, incluyendo también el efecto económico que pudieran causar entre un ejercicio y otro los ingresos y gastos no recurrentes (extraordinarios de un ejercicio determinado).

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	31/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



**8.1 ESCENARIO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO: DESGLOSE DETALLADO POR CAPÍTULO ECONÓMICOS.**

IMPUESTOS DIRECTOS	NOTA	ESCENARIO A			ESCENARIO B			ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>I.B.I. RÚSTICO</b>		117.044	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044
Cargos iniciales del ejercicio anterior	a	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044	117.044
Incremento por actualización de valores (PGE)	1			0	0	0	0	0	0
Revisión catastral									
<b>I.B.I. URBANO</b>		4.462.008	4.506.739	4.484.318	4.484.318	4.506.739	4.484.318	4.484.318	4.506.739
Cargos iniciales del ejercicio anterior	a	4.462.008	4.484.318	4.462.008	4.484.318	4.484.318	4.462.008	4.462.008	4.484.318
Incremento por actualización de valores (PGE)	2			0	0	0	0	0	0
Coefficiente de actualización catastral	2 bis			0	0	0	0	0	0
Variación del tipo impositivo de IBI urbana	3			0	0	0	0	0	0
Revisión catastral	b			22.310	22.310	22.422	22.310	22.310	22.422
Aumento del número de unidades urbanas	4								
Liquidaciones del ejercicio de IBI urbana									
<b>I.V.T.M.</b>		1.281.151	1.293.994	1.281.151	1.281.151	1.287.557	1.287.557	1.287.557	1.293.994
Cargos iniciales del ejercicio anterior	c	1.281.151	1.287.557	1.281.151	1.281.151	1.281.151	1.281.151	1.281.151	1.287.557
Incremento por crecimiento del padrón	5			6.406	6.406	6.406	6.406	6.406	6.406
Variación del coeficiente medio de vehículos									
<b>I.I.V.T.N.U.</b>		306.177	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177
Liquidación ejercicio anterior	a	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177	306.177
Incremento por actualización de valores (PGE)	6								
Efecto de la reducción por revisión catastral	7								
Aumento del coeficiente medio de plusvalía	8								
Aumento del tipo impositivo medio de plusvalía									
<b>I.A.E.</b>		404.270	431.760	404.270	404.270	420.845	404.270	404.270	431.760
Cargos iniciales del ejercicio anterior	e	404.270	404.270	404.270	404.270	404.270	404.270	404.270	404.270
Efecto variación PIB prevista sobre actividad económica						16.575			27.490
Variación del coeficiente de situación	9								
Variación total anual prevista del Ayuntamiento		28.716	56.350	22.310	22.310	45.402	28.716	28.716	56.350
<b>Capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPÍTULO I</b>		<b>6.570.649</b>	<b>6.655.714</b>	<b>6.592.959</b>	<b>6.592.959</b>	<b>6.638.361</b>	<b>6.599.364</b>	<b>6.599.364</b>	<b>6.655.714</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	32/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



Realizamos una simulación de impuestos directos en base a la liquidación del ejercicio anterior, con las previsiones de crecimientos por aumento de unidades o padrón. Las estimaciones restantes se basan en las previsiones tendenciales de variación según cuadro macroeconómico detallado en apartado siete.

Respecto al capítulo de impuestos indirectos se parte de las previsiones de liquidación para 2019 de 148.412 euros, con reducción del 20% por menor actividad como consecuencia del Covid-19 y con aumento tendencial para 2021 en base al IPC estimado detallado en cuadro macroeconómico (apartado 7).

IMPUESTOS INDIRECTOS	NOTA	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		148.412	148.412	118.729	148.412	118.729	148.412	118.729
Aumento por aplicación del IPC sobre las bases del ICIO	d			1.781		2.375		1.781
Variación tipo impuesto de construcciones y obras	10		(29.682)		(29.682)		(29.682)	
Aumento del número de construcciones	11							
<b>Capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPÍTULO II</b>		<b>148.412</b>	<b>118.729</b>	<b>120.510</b>	<b>118.729</b>	<b>121.104</b>	<b>118.729</b>	<b>120.510</b>

En el capítulo de tasas y otros ingresos se parte de la liquidación de 2019 de 2.066.791 euros con una reducción de actividad del 10% como consecuencia del Covid-19, que se recuperaría en 2021:

TASAS Y OTROS INGRESOS	NOTA	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		2.066.791	2.066.791	1.860.112	2.066.791	1.860.112	2.066.791	1.860.112
Aumento previsto por mayor volumen de prestación de servicios	e		(206.679)	206.679	(206.679)	206.679	(206.679)	206.679
Aumento de tasas, precios públicos y otros ingresos	12		410.029	410.029	410.029	410.029	410.029	410.029
<b>Capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)</b>		410.029	410.029	410.029	410.029	410.029	410.029	410.029
Medidas capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPÍTULO III</b>		<b>2.476.819</b>	<b>2.270.140</b>	<b>2.476.819</b>	<b>2.270.140</b>	<b>2.476.819</b>	<b>2.270.140</b>	<b>2.476.819</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	33/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



En transferencias corrientes se parte para 2020 de la liquidación de 2019 y de las previsiones de participación en ingresos del estado para 2020 publicadas en el portal institucional del Ministerio de Hacienda. Y para 2021 de la estimación de 2020 con crecimiento según cuadro macroeconómico:

TRANSFERENCIAS CORRIENTES INGRESOS	NOTA	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Participación en los ingresos del Estado (PIE)</b>							
Resto de transferencias corrientes		4.883.433	5.060.082	5.060.082	5.060.082	5.060.082	5.060.082
Aumento en la participación en los ingresos del Estado (PIE)	f	4.800.893	4.800.893	4.800.893	4.800.893	4.800.893	4.800.893
Variación del resto de transferencias corrientes	14		75.901		75.901		75.901
<b>Capítulo 4 (Entes dependientes consolidables)</b>							
Medidas capítulo 4 (Entes dependientes consolidables)		2.379.006	2.379.006	2.379.006	2.379.006	2.379.006	2.379.006
<b>TOTAL CAPÍTULO IV</b>		<b>12.063.333</b>	<b>12.315.883</b>	<b>12.239.982</b>	<b>12.315.883</b>	<b>12.239.982</b>	<b>12.315.883</b>

Respecto a los ingresos patrimoniales del año 2020 y 2021 se estiman unas previsiones similares a la liquidación de 2019:

INGRESOS PATRIMONIALES	NOTA	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Liquidación prevista</b>							
Arrendamientos	15	154.088	154.088	154.088	154.088	154.088	154.088
Intereses	16						
Aprovechamiento forestal	17						
<b>Capítulo 5 (Entes dependientes consolidables)</b>							
Medidas capítulo 5 (Entes dependientes consolidables)		14	14	14	14	14	14
<b>TOTAL CAPÍTULO V</b>		<b>154.102</b>	<b>154.102</b>	<b>154.102</b>	<b>154.102</b>	<b>154.102</b>	<b>154.102</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	34/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



En relación a los gastos de personal se parte para 2020 de un importe similar a la liquidación de 2019 (7.002.769 euros), e incluimos un aumento de gastos de personal del 3% (contemplada en la Resolución de 22 de marzo de 2018, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, según las previsiones de PIB del cuadro macroeconómico del apartado 7). Y para 2021 se parte de las previsiones de 2020, incluyendo el efecto del incremento salarial según Resolución anterior del 3%.

GASTOS DE PERSONAL	NOTA	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		7.002.769	7.002.769	7.212.852	7.002.769	7.212.852	7.002.769	7.212.852
Incremento previsto por actualización de salarios	h		210.083	216.386	210.083	216.386	210.083	216.386
Contrataciones temporales					0	0	0	0
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413	18				0	0	0	0
Medidas capítulo 1								
<b>Capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)</b>		2.235.790	2.235.790	2.235.790	2.235.790	2.235.790	2.235.790	2.235.790
Medidas capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPÍTULO I</b>		<b>9.238.558</b>	<b>9.448.641</b>	<b>9.665.027</b>	<b>9.448.641</b>	<b>9.665.027</b>	<b>9.448.641</b>	<b>9.665.027</b>

En relación a la compra de bienes y servicios se parte para el ejercicio 2020 de unas previsiones de gasto de 4.500.179 euros, con medidas de reducción de gastos por valor de 15.000 euros. Y para 2021 se incluye el efecto del crecimiento del gasto por IPC previsto (según cuadro macroeconómico):

COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	NOTA	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		4.500.179	4.500.179	4.484.729	4.500.179	4.484.729	4.500.179	4.500.179
Incremento previsto por actualización del IPC	d			58.307		89.695		58.307
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413	19		(15.000)		(15.000)	0		
Medidas capítulo 2	19							
<b>Capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)</b>		285.736	285.736	285.736	285.736	285.736	285.736	285.736
Medidas capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPÍTULO II</b>		<b>4.785.914</b>	<b>4.770.914</b>	<b>4.828.772</b>	<b>4.770.914</b>	<b>4.860.159</b>	<b>4.785.914</b>	<b>4.844.222</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	35/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



En transferencias corrientes de gastos se parte en 2020 de unas previsiones de 3.654.283 euros anuales, con crecimiento por actualización de IPC para 2021:

TRANSFERENCIAS CORRIENTES GASTOS	NOTA	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		3.611.133	3.654.283	3.654.283	3.654.283	3.654.283	3.654.283	3.654.283
Incremento previsto por actualización del IPC	d			47.506		48.749		47.506
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413								
Variación transferencias	24							
<b>Capítulo 4 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 4 (Entes dependientes consolidables)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPÍTULO IV</b>		<b>3.611.133</b>	<b>3.654.283</b>	<b>3.701.789</b>	<b>3.654.283</b>	<b>3.703.032</b>	<b>3.654.283</b>	<b>3.701.789</b>

Se dota de un fondo de contingencia superior a 50.000 euros para 2020 y 2021:

FONDO DE CONTINGENCIA	NOTA	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>Presupuesto 2020</b>			51.650	52.321	51.650	52.321	51.650	52.321
Incremento previsto por actualización del IPC							0	0
Variación	25							
<b>TOTAL CAPÍTULO IV</b>		<b>0</b>	<b>51.650</b>	<b>52.321</b>	<b>51.650</b>	<b>52.321</b>	<b>51.650</b>	<b>52.321</b>



En el siguiente cuadro se incluye la estimación de ahorro neto previsto, así como de enajenación de inversiones, transferencias de capital y préstamos a largo plazo para inversiones:

FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS DE CAPITAL	NOTA	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
AHORRO CORRIENTE (ENTIDAD LOCAL)		2.199.575	3.213.632	3.114.351	3.164.242	3.105.756	3.198.182
AHORRO CORRIENTE PARA INVERSIÓN (Entes dependientes)		210.052	210.052	210.052	210.052	210.052	210.052
TOTAL AHORRO CORRIENTE PARA INVERSIONES		2.409.627	3.423.684	3.324.403	3.374.294	3.315.809	3.408.234
% financiación							
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES (ENTIDAD LOCAL)		0	0	0	0	0	0
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0
TOTAL ENAJENACIÓN DE INVERSIONES		0	0	0	0	0	0
Coefficiente financiación		45%	34%	35%	34%	35%	34%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (ENTIDAD LOCAL)		972.683	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0
TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		972.683	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
% financiación		4%					
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO (ENTIDAD LOCAL)		96.196	0	0	0	0	0
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0
TOTAL PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO		96.196	0	0	0	0	0
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>		<b>3.478.506</b>	<b>4.423.684</b>	<b>4.324.403</b>	<b>4.374.294</b>	<b>4.315.809</b>	<b>4.408.234</b>

Se contemplan unas inversiones normales del Ayuntamiento en 2020 de 2.470.000 y en 2021 de 2.530.000 euros (financiadas en parte con transferencias de capital de 1.000.000 y el resto con recursos propios). Y para la agencia municipal de Urbanismo se contemplan unas inversiones anuales de 377.148 euros (similar al importe liquidado en 2019).

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	37/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxw+PyU6B6g4paOQ==</a>		



GASTOS DE CAPITAL	NOTA	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
Inversiones del ejercicio (Entidad Local)		1.761.654	2.530.000	2.470.000	2.530.000	2.470.000	2.530.000
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413		0	0	0	0	0	0
Inversiones financieramente sostenibles		0	0	0	0	0	0
Acuerdo de no disposición de inversiones		0	0	0	0	0	0
Inversiones del ejercicio (Entes dependientes)		377.148	377.148	377.148	377.148	377.148	377.148
<b>TOTAL INVERSIONES</b>		<b>2.138.802</b>	<b>2.907.148</b>	<b>2.847.148</b>	<b>2.907.148</b>	<b>2.847.148</b>	<b>2.907.148</b>
Transferencias de capital (Entidad Local)		2.000	0	0	0	0	0
Transferencias de capital (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>		<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIERO</b>		<b>2.140.802</b>	<b>2.907.148</b>	<b>2.847.148</b>	<b>2.907.148</b>	<b>2.847.148</b>	<b>2.907.148</b>
Amortización de préstamos (Entidad Local)		1.334.388	353.185	427.094	353.185	427.094	353.185
Amortización de préstamos (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN DE CAPITAL</b>		<b>1.334.388</b>	<b>353.185</b>	<b>427.094</b>	<b>353.185</b>	<b>427.094</b>	<b>353.185</b>
<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>3.475.189</b>	<b>3.260.333</b>	<b>3.274.242</b>	<b>3.260.333</b>	<b>3.274.242</b>	<b>3.260.333</b>

El capítulo IX de ingresos presenta ausencia de endeudamiento a largo plazo para 2020 y 2021.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	38/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



Se proyecta en la siguiente tabla la evolución prevista de gastos financieros y amortización de capital de las operaciones vigentes:

	NOTA	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>GASTOS FROS + AMORTIZACIÓN DE CAPITAL</b>							
Intereses previstos Entidad Local a 31/12/2019		30.603	15.004	15.008	15.004	15.008	15.004
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413				85.621	85.621	85.621	
Aumento/reducción por refinanciación de préstamos	20	0	0	0	0	0	0
Aumento por nuevas operaciones de préstamo	21	0	0	0	0	0	0
Préstamos de legislatura	22	0	0	0	0	0	0
Capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)		3.091					
Medidas capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0		
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS PREVISTOS</b>		<b>33.694</b>	<b>15.004</b>	<b>100.629</b>	<b>15.004</b>	<b>100.629</b>	<b>15.004</b>
Amortización prevista Entidad Local a 31/12/2019		1.280.008	298.805	372.714	298.805	372.714	298.805
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413							
Reducción por refinanciación de préstamos	20	0	0	0	0	0	0
Aumento por nuevas operaciones de préstamo	21	0	0	0	0	0	0
Préstamos de legislatura	22	0	0	0	0	0	0
Capítulo 9 (Entes dependientes consolidables)		54.380	54.380	54.380	54.380	54.380	54.380
Medidas capítulo 9 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0		
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN PREVISTA</b>		<b>1.334.388</b>	<b>353.185</b>	<b>427.094</b>	<b>353.185</b>	<b>427.094</b>	<b>353.185</b>
<b>TOTAL CARGA FINANCIERA</b>		<b>1.368.081</b>	<b>368.189</b>	<b>527.723</b>	<b>368.189</b>	<b>527.723</b>	<b>368.189</b>

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	39/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



**8.2 ESCENARIO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO: RESUMEN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS.**

CAP	DENOMINACIÓN	2019	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
1	IMPUESTOS DIRECTOS	6.570.649	6.599.364	6.655.714	6.592.959	6.638.361	6.599.364	6.655.714
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	148.412	118.729	120.510	118.729	121.104	118.729	120.510
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	2.476.819	2.270.140	2.476.819	2.270.140	2.476.819	2.270.140	2.476.819
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.063.333	12.239.982	12.315.883	12.239.982	12.315.883	12.239.982	12.315.883
5	INGRESOS PATRIMONIALES	154.102	154.102	154.102	154.102	154.102	154.102	154.102
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0	0	0	0	0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	972.683	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
8	ACTIVOS FINANCIEROS	12.276	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
9	PASIVOS FINANCIEROS	96.196	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALES</b>	<b>22.494.469</b>	<b>22.397.318</b>	<b>22.738.029</b>	<b>22.390.912</b>	<b>22.721.269</b>	<b>22.397.318</b>	<b>22.738.029</b>

  

DENOMINACIÓN	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
INGRESOS PROPIOS CORRIENTES	9.142.336	9.407.146	9.135.930	9.390.386	9.142.336	9.407.146
INGRESOS AJENOS CORRIENTES	12.239.982	12.315.883	12.239.982	12.315.883	12.239.982	12.315.883
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>21.382.318</b>	<b>21.723.029</b>	<b>21.375.912</b>	<b>21.706.269</b>	<b>21.382.318</b>	<b>21.723.029</b>
INGRESOS PROPIOS DE CAPITAL	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
INGRESOS AJENOS DE CAPITAL	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>1.015.000</b>	<b>1.015.000</b>	<b>1.015.000</b>	<b>1.015.000</b>	<b>1.015.000</b>	<b>1.015.000</b>

CAP	DENOMINACIÓN	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
1	GASTOS DE PERSONAL	9.448.641	9.665.027	9.448.641	9.665.027	9.448.641	9.665.027
2	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.770.914	4.828.772	4.770.914	4.860.159	4.785.914	4.844.222
3	GASTOS FINANCIEROS	100.629	15.004	100.629	15.004	100.629	15.004
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.611.133	3.701.789	3.654.283	3.703.032	3.654.283	3.701.789
5	FONDO DE CONTINGENCIA	0	52.321	51.650	52.321	51.650	52.321
6	INVERSIONES REALES	2.138.802	2.907.148	2.847.148	2.907.148	2.847.148	2.907.148
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.000	0	0	0	0	0
8	ACTIVOS FINANCIEROS	28.200	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
9	PASIVOS FINANCIEROS	1.280.008	353.185	427.094	353.185	427.094	353.185
	<b>TOTALES</b>	<b>21.118.309</b>	<b>21.538.246</b>	<b>21.315.360</b>	<b>21.570.876</b>	<b>21.330.360</b>	<b>21.553.696</b>

DENOMINACIÓN	2019		2020		2021		2020		2021	
	<b>GASTO CORRIENTE</b>	<b>17.669.300</b>	<b>18.210.592</b>	<b>17.974.468</b>	<b>18.243.222</b>	<b>17.974.468</b>	<b>18.243.222</b>	<b>17.989.468</b>	<b>18.226.042</b>	<b>18.226.042</b>
GASTO DEUDA FINANCIERA	1.313.701	368.189	527.723	368.189	527.723	368.189	527.723	368.189	368.189	
GASTO ORDINARIO	18.949.307	18.563.777	18.401.562	18.596.407	18.401.562	18.596.407	18.416.562	18.579.227	18.579.227	
<b>GASTO DE CAPITAL</b>	<b>3.449.009</b>	<b>3.275.333</b>	<b>3.289.242</b>	<b>3.275.333</b>	<b>3.289.242</b>	<b>3.275.333</b>	<b>3.289.242</b>	<b>3.275.333</b>	<b>3.275.333</b>	

**8.3 ESCENARIO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO: PRINCIPALES INDICADORES PREVISTOS.**

DENOMINACIÓN	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	1.376.160	1.199.783	1.075.552	1.150.393	1.066.958	1.184.333
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	1.575.793	1.299.783	100.000	1.250.393	1.447.704	1.284.333
AHORRO BRUTO	3.744.015	3.512.437	3.401.444	3.463.047	3.392.850	3.496.987
% AHORRO BRUTO/ 1º CORR.	17,5%	16,2%	15,9%	16,0%	15,9%	16,1%
<b>CARGA FINANCIERA</b>	1.313.701	368.189	527.723	368.189	527.723	368.189
% CARGA FINANCIERA	6,13%	1,69%	2,47%	1,70%	2,47%	1,69%
AHORRO PRESUPUESTARIO	2.464.007	3.159.252	2.974.350	3.109.862	2.965.755	3.143.802
AHORRO PRESUPUESTARIO AJUSTADO CON 413	2.464.007	3.159.252	3.255.096	3.109.862	3.246.502	3.143.802
ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	372.722	298.809	372.722	298.809	372.722	298.809
Gº Corrientes financiados con RTGG	280.746	280.746	280.746	280.746	280.746	280.746
<b>AHORRO NETO LEGAL</b>	<b>3.503.040</b>	<b>3.228.632</b>	<b>3.410.097</b>	<b>3.179.242</b>	<b>3.401.503</b>	<b>3.213.182</b>
% AHORRO NETO / 1º CORRIENTES	18,82%	14,87%	15,96%	14,65%	15,91%	14,80%
<b>REMANENTE DE TESORERÍA GASTOS GENERALES</b>	<b>9.989.320</b>	<b>12.271.060</b>	<b>11.064.871</b>	<b>12.215.264</b>	<b>11.056.277</b>	<b>12.240.610</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO</b>						
DEUDA VIVA	1.842.300	1.062.020	1.415.205	1.062.020	1.415.205	1.062.020
% DEUDA VIVA / 1º CORRIENTES	9,65%	4,89%	6,62%	4,89%	6,62%	4,89%

Al final del periodo temporal del Plan Económico Financiero, el ahorro neto se mantiene en positivo en el 14,87%, siendo las previsiones para ejercicios 2020 y 2021 de cumplimiento de la estabilidad y de la regla de gasto como se detalla en las siguientes tablas, siguiendo el criterio de flexibilidad de la regla de gasto del Ministerio y del órgano de tutela financiera.

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	42/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		



	ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	2019		ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
	SUMA CAP. I-VII - INGRESOS	22.382.318	22.723.029	22.382.318	22.723.029	22.382.318	22.723.029	22.382.318	22.723.029
	SUMA CAP. I-VII - GASTOS	19.810.102	21.170.061	20.873.266	21.170.061	20.873.266	21.202.691	20.888.266	21.185.511
+/-	AJUSTE 1: IMPUESTOS, TASAS Y OTROS ING.	(512.203)	(351.492)	(348.516)	(351.492)	(348.178)	(350.576)	(348.516)	(351.492)
+/-	AJUSTE 2: Variación CTA 413	(438.216)							
+/-	AJUSTE 3: LIQUIDACIÓN NEGATIVA 2008 Y 2009	39.838	39.838	39.838	39.838	39.838	39.838	39.838	39.838
+/-	AJUSTE 4: INTERESES	279							
+/-	AJUSTE 5: LEASING	3.700							
+/-	AJUSTE 6: INGRESOS PRESUPUESTO UE	(5.179)							
+/-	AJUSTE 7: Variación de cuenta 555 y reconocimiento de gastos	(98.310)							
+/-	Otros	0							
	<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA SEC 95</b>	1.200.374	1.241.314	1.200.374	1.241.314	1.194.306	1.192.840	1.185.374	1.225.864

	REGLA DE GASTO	2019		ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
	<b>EMPLEOS NO FINANCIEROS</b>	19.810.102	21.170.061	20.873.266	21.170.061	20.873.266	21.202.691	20.888.266	21.185.511
-	Intereses de la deuda	4.051	15.004	100.629	15.004	100.629	15.004	100.629	15.004
(-)	Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.	0				0	0	0	0
(+/-)	Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local.	0							
(+/-)	Ejecución de Avalés.	0							
(+)	Aportaciones de capital.	0							
(+/-)	Asunción y cancelación de deudas.	0							
(+/-)	Gastos realizados pendientes de aplicar al presupuesto.	536.465							
(+/-)	Pagos a socios privados	0							
(+/-)	Adquisiciones con pago aplazado.	0							
(+/-)	Arrendamiento financiero.	(3.700)							
(+)	Préstamos.	0							
(-)	Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0							
(+/-)	Grado de ejecución/inejeción	0							
(+/-)	Otros	0							
=	<b>EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS</b>	20.338.815	21.155.057	20.772.637	21.155.057	20.772.637	21.187.688	20.787.637	21.170.507
-	Transferencias internas	2.003.948	2.003.948	2.003.948	2.003.948	2.003.948	2.003.948	2.003.948	2.003.948
+/-	Gastos financiados con fondos finalistas	5.867.243	5.993.206	5.959.044	5.993.206	5.959.044	5.993.206	5.959.044	5.993.206
-	Inversiones financieramente sostenibles	0							
=	<b>GASTO COMPUTABLE</b>	12.467.624	13.157.903	12.809.645	13.157.903	12.809.645	13.190.534	12.824.645	13.173.353
+	LIMITE MÁXIMO LEGAL	2.70%	3,00%	2,90%	3,00%	2,90%	3,00%	2,90%	3,00%
+/-	Reducción(+)/Aumento(-) permanentes de recaudación			0	0	0	0	0	0
=	<b>Límite máximo regla gasto</b>	10.687.046	13.193.934	12.829.185	13.193.934	12.829.185	13.193.934	12.829.185	13.209.384
	<b>DIF límite regla gasto y Gasto computable:</b>	1.770.578,39	(36.030,95)	(19.540,19)	(36.030,95)	(19.540,19)	(3.400,50)	(4.540,19)	(36.030,93)
		<b>Incumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>

Código Seguro De Verificación:	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
Observaciones		Página	43/44
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		







**9. RESUMEN DE MEDIDAS**

Este Plan Económico Financiero tiene como medidas principales las siguientes:

- En relación a la compra de bienes y servicios se propone una reducción de 15.000 euros para el ejercicio 2020.
- Eliminación de la generación futura de gastos sin consignación presupuestaria.

Para cualquier consulta sobre este PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2020-2021, pueden llamar al teléfono 954.55.03.09/96, donde les atenderán los técnicos responsables de su elaboración.

En Sevilla, a 15 de Octubre de 2020.

Fdo: Alfredo Velasco Zapata  
Unidad de Asesoramiento Económico a Municipios  
OPAEF (Diputación Provincial de Sevilla)

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Alfredo Velasco Zapata	Firmado	26/10/2020 10:25:26
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	44/44
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/LJSBnZRxW+PyU6B6g4paOQ==</a>		

