| DIPUTACIÓN DE BADAJOZ | INTERVENCIÓN GENERAL. CONTROL FINANCIERO PREVIO |
|---|---|
| OTPRES-APO | APROBACIÓN PRESUPUESTO (modificación propuesta) |

**INFORME DE CONTROL FINANCIERO PREVIO**

**Centro gestor:** DIPUTACIÓN/ÁREA ECONOMÍA
**NºExpte: 2019/1**

**INFORME DE INTERVENCIÓN**

| *Descripción del expediente* | *Órgano de aprobación* | *Órgano al que se dirige la Propuesta* |
|---|---|---|
| **Evaluación de la estabilidad presupuestaria en el expediente de aprobación del Presupuesto. Consolidado** | **Pleno de la Diputación** | **Pleno de la Diputación** |

**ÁNGEL DÍAZ MANCHA**, INTERVENTOR GENERAL DE LA DIPUTACIÓN DE BADAJOZ, en virtud de la competencia que conferida en el art. 168.4 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), y el art. 18 RD 500/90, y en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 noviembre por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, en Badajoz y a la fecha de la firma y en base a los siguientes:

***Antecedentes:***

1) Informe emitido por esta Intervención al expediente de presupuesto 2020, nº 275 de control permanente previo de fecha 6/11/2019.

2) Propuesta de modificación del proyecto de presupuesto de la Dirección de Área de Economía y el Diputado de Hacienda con fecha 11 del 11 de 2019 y antes del dictamen previo de la Comisión de Hacienda.

***Y Fundamentos de Derecho:***

1) Ley 7/1985 de bases de régimen local.
2) RDL 2/2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
3) Bases de Ejecución del Presupuesto para el ejercicio económico 2018.
4) Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
5) Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales.
6) Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas/2105/2013 de suministro de Información.
7) 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.
8) Reglamento de la Unión Europea nº 549/2013, Relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21-05-2013.
9) Real Decreto-ley 2/2014, de 21 de febrero, por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados en los dos primeros meses de 2014 por las tormentas de viento y mar en la fachada atlántica y la costa cantábrica.
10) Resolución de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local por la que se aprueba definitivamente el PEF presentado por la Diputación Provincial de Badajoz para el periodo 2019/2020 de 29 de mayo de 2019.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

**INTERVENCIÓN GENERAL.**
**CONTROL FINANCIERO PREVIO**

**OTPRES-APO**

**APROBACIÓN PRESUPUESTO (modificación propuesta)**

En base a los antecedentes citados y los fundamentos de derecho anteriores, se emite el presente:

***INFORME:***

**PRIMERO.-** Con fecha 06/11/2019 se emitió informe al Proyecto de Presupuesto 2020 por esta Intervención con las conclusiones y observaciones en él realizadas.

**SEGUNDO.-** Que con fecha del 12 de noviembre de 2019, es remitido de nuevo a Intervención, el expediente completo como consecuencia de una propuesta de modificación del proyecto, antes de su dictamen por la Comisión de Hacienda, que consiste en la adaptación de aplicaciones de transferencias entre el capítulo 4 y 7.

**TERCERO-.** Que como consecuencia de lo anterior, se alteran los datos del informe de la Intervención, si bien, no el sentido del mismo, por cuanto analizada la propuesta, la misma únicamente adapta aplicaciones entre los capítulos mencionados 4 y 7, sin que altere en ningún caso las consideraciones generales realizadas al Presupuesto. No altera tampoco el equilibrio presupuestario, ni la nivelación, más allá de los datos que se exponen en los siguientes cuadros, donde las modificaciones aparecen en color rojo.

a) Se modifica el cuadro de la página 6 del informe original:

| PRESUPUESTO GASTO | | | | | | | | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAP | DIPUTACION | OAR | PATRONATO TAUROMAQUIA | CPEI | PROMEDIO | FUNDACION EUGENIO HERMOSO | AJUSTES CONSOLIDACION | TOTALES |
| 1 | 38.600.000,00 | 8.299.000,00 | 149.600,00 | 16.348.000,00 | 3.454.745,00 | 0,00 | 0,00 | 66.851.345,00 |
| 2 | 23.653.275,00 | 4.226.000,00 | 692.250,00 | 1.056.500,00 | 24.699.362,00 | 32.897,18 | 0,00 | 54.360.284,18 |
| 3 | 24.000,00 | 83.000,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 1.834,98 | 0,00 | 107.834,98 |
| 4 | 45.413.674,76 | 0,00 | 9.800,00 | 50.000,00 | 207.000,00 | 0,00 | 22.216.810,00 | 45.680.474,76 |
| 5 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| 6 | 48.225.340,00 | 474.000,00 | 98.200,00 | 2.950.000,00 | 3.201.177,00 | 0,00 | 0,00 | 54.948.717,00 |
| 7 | 5.401.865,24 | 0,00 | 0,00 | 75.000,00 | 854.711,00 | 0,00 | 948.200,00 | 6.331.576,24 |
| 8 | 7.012.500,00 | 305.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.640.000,00 |
| 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.261,26 | 0,00 | 4.261,26 |
| TOTALES | 168.430.655,00 | 13.387.000,00 | 950.350,00 | 20.780.000,00 | 32.446.995,00 | 38.993,42 | 23.165.010,00 | 236.033.993,42 |
| CONSOLIDACION 1-7 | 23.165.010,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.165.010,00 | |

| PRESUPUESTO INGRESOS | | | | | | | | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAP | DIPUTACION | OAR | PATRONATO TAUROMAQUIA | CPEI | PROMEDIO | FUNDACION EUGENIO HERMOSO | AJUSTES CONSOLIDACION | TOTALES |
| 1 | 7.662.654,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.662.654,00 |
| 2 | 9.085.212,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.085.212,00 |
| 3 | 721.247,00 | 13.062.000,00 | 0,00 | 1.405.400,00 | 18.091.300,00 | 0,00 | 0,00 | 33.279.947,00 |
| 4 | 127.263.972,00 | 0,00 | 852.150,00 | 18.974.600,00 | 13.570.695,00 | 10.000,00 | -22.216.810,00 | 160.671.417,00 |
| 5 | 224.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 31.600,96 | 0,00 | 280.600,96 |
| 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 16.548.763,00 | 0,00 | 98.200,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | -948.200,00 | 16.746.963,00 |
| 8 | 6.924.807,00 | 305.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.559.807,00 |
| 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 750.000,00 | | 0,00 | 750.000,00 |
| TOTALES | 168.430.655,00 | 13.387.000,00 | 950.350,00 | 20.780.000,00 | 32.446.995,00 | 41.600,96 | -23.165.010,00 | 236.036.600,96 |
| CONSOLIDACION 1-7 | 0,00 | 0,00 | 950.350,00 | 16.886.660,00 | 5.328.000,00 | 0,00 | 23.165.010,00 | |

b) Se modifica el anexo II en los siguientes datos:

**ANEXO II**

| Cálculo de la Capacidad/Necesidad de Financiación con Ajustes SEC-95 a nivel consolidado APROBACION PRESUPUESTO 2020 |
|---|



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

**INTERVENCIÓN GENERAL.**
**CONTROL FINANCIERO PREVIO**

**OTPRES-APO**

**APROBACIÓN PRESUPUESTO (modificación propuesta)**

| | DIPUTACION | OAR | PATRONATO TAUROMAQUIA | CPEI | PROMEDIO | FUNDACION EUGENIO HERMOSO | TOTAL CONSOLIDADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Derechos Reconocidos Netos Cap. I a VII de ingresos antes de eliminar las operaciones internas (a) | **161.505.848,00** | **13.082.000,00** | **950.350,00** | **20.480.000,00** | **31.666.995,00** | **41.600,96** | 227.726.793,96 |
| Obligaciones Reconocidas Netas Cap. I a VII de gastos antes de eliminar las operaciones internas (b) | **161.425.655,00** | **13.082.000,00** | **950.350,00** | **20.480.000,00** | **32.416.995,00** | **34.732,16** | 228.382.232,16 |
| Capacidad/Necesidad de Financiación previa a eliminación de operaciones internas (a-b) | **80.193,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-750.000,00** | **6.868,80** | **-662.938,20** |
| Ajuste en Derechos Reconocidos por eliminación de operaciones internas | 0,00 | 0,00 | 950.350,00 | 16.886.660,00 | 5.328.000,00 | 0,00 | **23.165.010,00** |
| Ajuste en Obligaciones Reconocidas por eliminación de operaciones internas | 23.165.010,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **23.165.010,00** |
| Derechos Reconocidos Netos Cap. I a VII después de eliminar las operaciones internas | 161.505.848,00 | 13.082.000,00 | 0,00 | 3.593.340,00 | 26.338.995,00 | 41.600,96 | 204.561.783,96 |
| Obligaciones Reconocidas Netas Cap. I a VII de gastos después de eliminar las operaciones internas | 138.253.645,00 | 13.082.000,00 | 950.350,00 | 20.480.000,00 | 32.416.995,00 | 34.732,16 | 205.224.2722,16 |
| Déficit o Superávit en contabilidad nacional antes de ajustes SEC-95 | 23.245.203,00 | 0,00 | -950.350,00 | -16.886.660,00 | -6.078.000,00 | 6.868,80 | -662.938,20 |

c) Se modifica el cuadro de la página 16.

| Cálculo de la Capacidad/Necesidad de Financiación con Ajustes SEC-95 a nivel consolidado APROBACION PRESUPUESTO 2020 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | DIPUTACION | OAR | PATRONATO TAUROMAQUIA | CPEI | PROMEDIO | FUNDACION EUGENIO HERMOSO | TOTAL CONSOLIDADO |
| Derechos Reconocidos Netos Cap. I a VII de ingresos antes de eliminar las operaciones internas (a) | **161.505.848,00** | **13.082.000,00** | **950.350,00** | **20.480.000,00** | **31.666.995,00** | **41.600,96** | 227.726.793,96 |
| Obligaciones Reconocidas Netas Cap. I a VII de gastos antes de eliminar las operaciones internas (b) | **161.418.155,00** | **13.082.000,00** | **950.350,00** | **20.480.000,00** | **32.416.995,00** | **34.732,16** | 228.382.232,16 |
| Capacidad/Necesidad de Financiación previa a eliminación de opearciones internas (a-b) | **87.693,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-750.000,00** | **6.868,80** | **-662.938,20** |
| Ajuste en Derechos Reconocidos por eliminación de operaciones internas | 0,00 | 0,00 | 950.350,00 | 16.886.660,00 | 5.328.000,00 | 0,00 | **23.165.010,00** |
| Ajuste en Obligaciones Reconocidas por eliminación de operaciones internas | 23.165.010,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **23.165.010,00** |
| Derechos Reconocidos Netos Cap. I a VII después de eliminar las operaciones internas | 161.505.848,00 | 13.082.000,00 | 0,00 | 3.593.340,00 | 26.338.995,00 | 41.600,96 | 204.561.783,96 |
| Obligaciones Reconocidas Netas Cap. I a VII de gastos después de eliminar las operaciones internas | 138.253.145,00 | 13.082.000,00 | 950.350,00 | 20.480.000,00 | 32.416.995,00 | 34.732,16 | 205.224.722,16 |
| Déficit o Superávit en contabilidad nacional antes de ajustes SEC-95 | 23.245.203,00 | 0,00 | -950.350,00 | -16.886.660,00 | -6.078.000,00 | 6.868,80 | -662.938,20 |
| **Ajustes:** | | | | | | | |
| 1.- registro en contabilidad nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1.a.-Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 1.b.- Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 1.c.-Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 2.- Tratamiento de entregas a cuenta de impuestos cedidos y del fondo complementario de financiación y de financiación de asistencia sanitaria | **1.779.276,36** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.779.276,36** |
| 2.1.-Ajuste por liquidacion PIE - 2008 | 350.883,48 | | | | | | **350.883,48** |
| 2.2.-Ajuste por liquidacion PIE - 2009 | 1.428.392,88 | | | | | | **1.428.392,88** |
| 3.- Tratamiento de los intereses en contabilidad nacional | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.- Inversiones realizadas por el sistema de abono total del precio | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 5.- Inversiones realizadas por cuenta de Corporaciones Locales * ( este ajuste es el 18) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 6.- Consolidación de transferencias entre AA.PP | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 6.1.- Unidades dependientes de la Corporación Local (transferencias internas) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 6.2.- Unidades no dependientes de la Corporación Local y que forman parte de otros subsectores de AA.PP (transferencias externas) | | | | | | | **0,00** |



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

**INTERVENCIÓN GENERAL.**
**CONTROL FINANCIERO PREVIO**

**OTPRES-APO** | **APROBACIÓN PRESUPUESTO (modificación propuesta)**

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.- Tratamiento en contabilidad nacional de los ingresos obtenidos por Ventas de Acciones (privatizaciones) | | | | | | | 0,00 |
| 8.- Tratamiento en contabilidad nacional de los Dividendos y Participacion en Beneficios | | | | | | | 0,00 |
| 9.- Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.1.- El beneficiario final No es la corporación local | | | | | | | 0,00 |
| 9.2.- El beneficiario final es la Corporación Local | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.3.- Pagos anticipados de la Comisión para programas plurianuales | | | | | | | 0,00 |
| 9.4.- Los importes certificados por la Corporación Local superan los reembolsos de la Comisión | | | | | | | 0,00 |
| 10.- Operaciones de permuta financiera (SWAPS) | | | | | | | 0,00 |
| 11.- Operaciones de ejecucion y reintegro de avales | | | | | | | 0,00 |
| 12.- Tratamiento en contabilidad nacional de las aportaciones de capital a empresas públicas** | | | | | | | 0,00 |
| 13.- Asuncion y cancelacion de deudas de empresas públicas | | | | | | | 0,00 |
| 14.- Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al Presupuesto de Gastos de la Corporación Local | 19.515,05 | 0,00 | 13.373,32 | 28.267,38 | 166,60 | 0,00 | 61.322,35 |
| 15.- Tratamiento de las operaciones de censos | | | | | | | 0,00 |
| 16.- Diferencias de cambio | | | | | | | 0,00 |
| 17.- Ajuste por grado de ejecución de gastos | 8.850.857,87 | 519.848,30 | 54.637,95 | 820.272,54 | 1.348.236,09 | 0,00 | 11.593.852,74 |
| 18.- Inversiones realizadas por cuenta de otra Administracion Publica | | | | | | | 0,00 |
| 19.- Adquisiciones con pago aplazado | | | | | | | 0,00 |
| 20.- Arrendamiento financiero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21.- Prestamos*** | | | | | | | 0,00 |
| 22.- Contratos de Asociación Público Privada (APP's) | | | | | | | 0,00 |
| Otros (cuenta 408 "Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto") | | | | | | | 0,00 |
| | 10.649.649,28 | 519.848,30 | 68.011,27 | 848.539,92 | 1.348.402,69 | 0,00 | 13.434.451,45 |
| | | | | | | Total Ajustes | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Déficit o Superávit en contabilidad nacional Ajustado | 33.894.852,28 | 519.848,30 | -882.338,73 | -16.038.120,08 | -4.729.597,31 | 6.868,80 | 12.771.513,25 |

Con todo ello, la situación en términos de capacidad de financiación de la Diputación Provincial de Badajoz, **en términos consolidados asciende, a (+) 12.771.513,25 €, como queda reflejado detalladamente, en el cuadro adjunto, y que resultan de aplicar a la diferencia entre los ingresos y gastos no financieros consolidados del ejercicio, (-) 662.938,20 € la totalidad de los ajustes que importan (+) 13.434.451,45 €, lo que supone, de manera estimada, cumplir con el objetivo de estabilidad presupuestaria en el proyecto de presupuestos del ejercicio 2020.**

**F.3.2.-Informe de Evaluación de la Estabilidad Presupuestaria**

| ENTIDAD | ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | AJUSTES SEC | | |
| | INGRESO NO FINANCIERO | GASTO NO FINANCIERO | AJUSTES PROPIA ENTIDD | AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS | CAPACIDAD/NECESIDAD |
| DIPUTACION | 161.505.848,00 | 161.425.655,00 | 10.649.649,28 | -23.165.010,00 | -12.435.167,72 |
| OAR | 13.082.000,00 | 13.082.000,00 | 519.848,30 | 0,00 | 519.848,30 |
| PTT | 950.350,00 | 950.350,00 | 68.011,27 | 950.350,00 | 1.018.361,27 |
| CPE | 20.480.000,00 | 20.480.000,00 | 848.539,92 | 16.886.660,00 | 17.735.199,92 |
| PROMEDIO | 31.666.995,00 | 32.416.995,00 | 1.348.402,69 | 5.328.000,00 | 5.926.402,69 |
| FUNDACION EUGENIO HERMOSO | 41.600,96 | 34.732,16 | 0,00 | 0,00 | 6.868,80 |
| | | | Capacidad/Necesidad de Financiación de la CL | | 12.771.513,25 |
| | | | Objetivo en 2019/Necesidad Financiación de Corporación | | 7,7 |

**CUMPLE LEY 2/2012 EN EL EJERCICIO**

d) El cuadro de la página 27, quedaría de la siguiente forma:



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

**INTERVENCIÓN GENERAL.**
**CONTROL FINANCIERO PREVIO**

**OTPRES-APO**

**APROBACIÓN PRESUPUESTO (modificación propuesta)**

| ENTIDAD | DIPUTACION | | OAR | | PTT | | CFEI | | PROMEDIO | | FUNDACION EUGENIO HERMOSO | | TOTAL CONSOLIDADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AÑO / CONCEPTO | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| Empleos no financieros excluidos intereses (capítulos 1 al 7 gastos) | | 16.[illegible]28.255,03 | | 2.450.262,62 | | 947.850,00 | | 20.475.820,20 | | 52.414.935,30 | | 32.897,18 | 0,00 | 226.281.897,18 |
| Ajustes | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Enajenación terrenos y demás inversiones reales | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inversiones realizadas por empresas que no son AAPP por cuenta C.Local | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inversiones realizadas por C.Local por cuenta de otra AAPP | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Operaciones de ejecución de avales | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Aportaciones de capital | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 6. Asunción y cancelación de deudas | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto | | -19.915,05 | | 0,00 | | -13.573,32 | | -26.267,38 | | -166,60 | | 0,00 | 0,00 | -61.522,35 |
| 8. Realización inversiones a través contratos Asociación Público-Privada | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 9. Adscripciones con pago aplazado | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 10. Arrendamiento financiero | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. Préstamos | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 12. Mecanismo extraordinario de pago a proveedores 2012 | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 13. Otros (serviciosespecíficos para Ayuntamientos que evitan doble imposición de gasto computable) | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 14. Inversiones Financieramente sostenibles | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 15. Ajuste por grado de ejecución del gasto (NF) | | -8.811.268,11 | | -519.848,30 | | -50.687,95 | | -820.272,54 | | -1.348.236,39 | | 0,00 | 0,00 | -11.984.263,99 |
| Empleos no financieros excluidos intereses (capítulos 1 al 7 gastos) después ajustes | 0,00 | 112.552.870,54 | 0,00 | 12.470.163,70 | 0,00 | 880.490,73 | 0,00 | 19.630.980,08 | 0,00 | 51.058.522,31 | 0,00 | 32.897,18 | 0,00 | 216.626.510,85 |
| Consolidación transferencias | | -23.185.313,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | -23.185.313,00 |
| Gasto financiado con fondos finalistas | | -11.638.771,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -379.479,00 | | 0,00 | 0,00 | -19.968.249,00 |
| Otros (Gastos imputables a otras AAPP) | | 0,00 | | -10.501.220,00 | | 0,00 | | -2.187.940,00 | | -26.341.437,00 | | 0,00 | 0,00 | -39.124.577,00 |
| GASTO COMPUTABLE (SEGÚN PRP) | 113.354.529,57 | 109.679.086,54 | 1.690.000,00 | 1.873.951,20 | 4.116.988,90 | 880.858,73 | 16.777.085,54 | 17.443.020,08 | 5.811.160,07 | 4.447.680,31 | 25.554,38 | 32.897,18 | 157.779.161,38 | 134.358.474,85 |
| Aumentos/disminuc. permanentes | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GASTO COMPUTABLE CON AUM/DISM | 113.354.529,57 | 109.679.086,54 | 1.690.000,00 | 1.873.951,20 | 4.116.988,90 | 880.858,73 | 16.777.085,54 | 17.443.020,08 | 5.811.160,07 | 4.447.680,31 | 25.554,38 | 32.897,18 | 157.779.161,38 | 134.358.474,85 |

Por su parte, el gasto computable del proyecto del presupuesto 2020, resulta a nivel consolidado así en 134.358.474,85 €, obtenido después de practicar los correspondientes ajustes y antes de determinar los aumentos o disminuciones permanentes de recaudación.

Como comprobación del cumplimiento de la regla del gasto resumimos en el siguiente cuadro que no sobrepasa el coeficiente fijado, teniendo en cuenta que los posibles aumentos o disminuciones de recaudación para este ejercicio, se han previsto como 0,00 €, tanto por Promedio como por el OAR, por lo que no se modifica el importe del gasto computable del 2020.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

DIPUTACIÓN DE BADAJOZ

**INTERVENCIÓN GENERAL.**
**CONTROL FINANCIERO PREVIO**

**OTPRES-APO**

**APROBACIÓN PRESUPUESTO**
**(modificación propuesta)**

F.3.3 INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

| ENTIDAD | GASTO MÁXIMO ADMISIBLE REGLA DE GASTO | | | | Gasto Computbale Pt. |
|---|---|---|---|---|---|
| | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2019 (SEGÚN PEF) | GC2019*(1+TRCPIB) | DISMINUCIONES/AUMENTOS(art.12,4) Ptos. 2017 (IncNorm 2013) | Límite de la Regla de Gasto | |
| **DIPUTACION** | 115.354.929,87 | 115.354.929,87 | 0,00 | 115.354.929,87 | 109.679.096,84 |
| **OAR** | 1.690.000,00 | 1.690.000,00 | 0,00 | 1.690.000,00 | 1.873.951,70 |
| **PTT** | 4.116.980,92 | 4.116.980,92 | 0,00 | 4.116.980,92 | 881.938,73 |
| **CPEI** | 16.770.085,54 | 16.770.085,54 | 0,00 | 16.770.085,54 | 17.448.020,08 |
| **PROMEDIO** | 19.811.660,07 | 19.811.660,07 | 0,00 | 19.811.660,07 | 4.447.580,31 |
| **FUNDACION EUGENIO HERMOSO** | 29.554,98 | 29.554,98 | 0,00 | 29.554,98 | 32.897,18 |
| **Total Gasto Computable ejercicio** | **157.773.161,38** | **157.773.161,38** | **0,00** | **162.180.809,90** | **134.358.474,85** |

| | |
|---|---|
| Diferencia entre Límite de la Regla de Gasto y el Gasto Computable Pto.2020(GC2019) | -27.832.335,05 |
| Margen de cumplimiento según el PEF aprobado | 4.417.648,52 |
| % incremento gasto computable 2020 s/2019 | -14,84% |
| Margen de cumplimiento datos Diputación/PEF aprobado | -23.414.686,53 |

TENER EN CUENTA QUE EL LÍMITE LO MARCA EL PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO, POR LO QUE EL INCREMENTO NO SE CONSIDERA

| | |
|---|---|
| **TRCPIB 2020** | **LO DESCUENTA EL PEF** |

**CUMPLE LA LEY 2/2012**

**CUMPLE PEF VIGENTE**

## CONCLUSIONES.

Vista la propuesta de modificación del proyecto de presupuesto, no se alteran las conclusiones realizadas por la Intervención en el informe de 6/11/2019, por cuanto:

En base a todo lo expuesto anteriormente y una vez practicados los ajustes correspondientes, el superávit financiero del presupuesto prevista ejercicio 2020, del Presupuesto Consolidado de la Diputación Provincial de Badajoz, asciende a (+) **12.771.924,49 €.**

**Se cumple la regla de gasto**, una vez practicados los ajustes correspondientes.

**Se cumple con los límites de deuda financiera**, siendo posible el endeudamiento mediante préstamo para la realización de inversiones sin necesidad de tutela financiera, hasta el límite máximo permitido en la regulación actual.

**Se cumplen los objetivos de cumplimiento** de ambas magnitudes determinados en el Plan económico-financiero de la Diputación de Badajoz, aprobado por Resolución de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local por la que se aprueba definitivamente el PEF presentado por la Diputación Provincial de Badajoz para el periodo 2019/2020 de 29 de mayo de 2019, si bien debemos tener en cuenta que existen dudas interpretativas sobre la necesidad de cumplir sólo con ambas magnitudes, o si por el contrario igualmente, se deben cumplir con los datos específicamente determinados en él. A la espera de una posible contestación al respecto por parte de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, lo cierto es que en base a las previsiones analizadas, parece que se puedan cumplir en ambos casos.

**Se ha de remarcar la dificultad que entraña el posicionamiento y conclusiones basadas en meras previsiones**, y por tanto será necesario ir comprobando con las ejecuciones trimestrales el cumplimiento de las mismas.

El destino al superávit presupuestario que pudiera obtenerse de la liquidación del ejercicio 2019, se realizará una vez cerrado definitivamente dicho ejercicio, **y en todo caso deberá estar acorde con las previsiones de cumplimiento del PEF, por lo que puede limitar mucho su utilización.**

Es todo cuanto quien suscribe tiene el deber de informar.

EL INTERVENTOR GENERAL

Fdo. Ángel Díaz Mancha

| DIPUTACIÓN DE BADAJOZ | INTERVENCIÓN GENERAL.<br>CONTROL FINANCIERO PREVIO |
|---|---|
| OTPRES-APO | APROBACIÓN PRESUPUESTO<br>(modificación propuesta) |

A LA DIRECTORA DEL ÁREA DE ECONOMÍA
AL PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN
AL PLENO DE LA CORPORACIÓN



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 935041 Z8OUY-5M1NL-2MBJK 5A906D372C97E2AD897EEB9D51530E8E5277BE2D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10