



## INFORME COMPLEMENTARIO DE INTERVENCIÓN PARA LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2014 DE LA DIPUTACIÓN DE SEVILLA .

### 1. ANTECEDENTES.

El pasado 10 de marzo de 2015 la Intervención de la Diputación de Sevilla emitió el informe preceptivo de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y del límite de deuda viva de la liquidación del Presupuesto de 2014 de la Diputación de Sevilla, aprobada mediante Resolución de la Presidencia 508/2015 de 23 de febrero. El informe se emitió de acuerdo con lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en la Orden HAP/2015/2012 por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF y El R.D. 1463/2007, que aprobó el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

El informe evaluaba a las entidades que integran el perímetro de consolidación de la Diputación de Sevilla y, por tanto, el Sector Administraciones Públicas, según el inventario de entes clasificado por la IGAE, que son las siguientes:

- Diputación De Sevilla
- Organismo Provincial de Asistencia Económica y Fiscal (OPAEF)
- Organismo Autónomo Casa de la Provincia
- Sociedad Provincial de Informática S.A.U. (INPRO)
- Sociedad Sevilla Activa S.A.U.
- Sociedad promoción, Desarrollo y Turismo S.A.U. (PRODETUR)
- Consorcio Provincial de aguas de Sevilla
- Consorcio del Huesna
- Fundación Vía Verde de la Sierra

En el referido informe, cuando se procedía a evaluar la posición de estabilidad de las sociedades mercantiles dependientes de Diputación se destacaba la dificultad que suponía que la información base para su cálculo se extrajera de sus estados contables provisionales a 31 de diciembre de 2014 (Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Memoria), aportados previamente a la formulación y aprobación de sus cuentas anuales de 2014.

Una vez que se han formulado y aprobado las cuentas anuales de 2014 de las sociedades INPRO, Sevilla Activa y PRODETUR, unido a la recepción de las cuentas aprobadas de la Fundación de la vía verde de la Sierra, se ha vuelto a evaluar la estabilidad en términos de




<b>Código Seguro De Verificación:</b>	JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	1/7	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==</a>			

superávit o déficit según los criterios de contabilidad nacional y el gasto computable de estas entidades para la evaluación de la regla de gasto. La Deuda viva no ha cambiado respecto al informe de marzo.

## 2. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

A continuación vemos en el cuadro el cálculo de la situación de superávit o déficit de las sociedades antes citadas.


SOCIEDADES MERCANTILES. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.			
	PRODETUR	SEVILLA ACTIVA	INPRO
1. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIO	0,00	421.650,19	21.610,00
2. TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO	0,00	0,00	0,00
3. INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTIÓN CORRIENTE	0,00	399.635,47	0,00
4. SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.091.719,35	2.063.963,90	1.129.989,60
5. INGRESOS FINANCIEROS POR INTERESES	7.039,89	1.265,72	495,46
6. INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00
7. INGRESOS EXCEPCIONALES	0,00	0,00	0,00
8. APORTACIONES PATRIMONIALES	7.588.282,42	0,00	4.818.878,58
9. SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	1.164,69	650.910,00	11.491,00
<b>INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (1)</b>	<b>9.688.206,35</b>	<b>3.537.425,28</b>	<b>5.982.464,64</b>
1. APROVISIONAMIENTOS	0,00	1.641.164,48	360.506,26
2. GASTOS DE PERSONAL	7.210.869,28	1.604.275,78	4.808.790,43
3. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	2.453.018,19	285.854,60	407.801,90
4. GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	0,00	372.869,41	4.422,53
5. IMPUESTO DE SOCIEDADES	-1.495,37	-542,00	35,32
6. OTROS IMPUESTOS	25.219,32	172.322,44	158.557,28
7. GASTOS EXCEPCIONALES	8.868,18	0,00	20.000,00
8. VARIACIONES EN INMOV. MATERIAL E INTANGIBLE, INVERSIONES INMOBILIARIAS, EXISTENCIAS	1.165,68	-869.077,67	11.491,00
9. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN	0,00	-253.930,25	0,00
10. APLICACIÓN DE PROVISIONES	94.106,87	0,00	0,00
11. INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE OTRAS ADMINIST. Y ENTIDADES PÚBLICAS	0,00	0,00	0,00
12. AYUDAS, TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS	0,00	0,00	0,00
<b>GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (2)</b>	<b>9.791.752,15</b>	<b>2.952.936,79</b>	<b>5.771.604,72</b>
<b>AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS (3)</b>	<b>-108.663,99</b>	<b>194.031,60</b>	<b>-43.730,94</b>
<b>(1)-(2)+(3) SUPERÁVIT (+) Ó DÉFICIT (-)</b>	<b>-212.209,79</b>	<b>778.520,09</b>	<b>167.128,98</b>

Código Seguro De Verificación:	JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10	
Observaciones		Página	2/7	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==</a>			

En el cuadro anterior se ha incluido el ajuste por operaciones internas entre entidades del grupo de la Diputación de Sevilla. El ajuste positivo supone que la sociedad ha contabilizado ingresos por un importe inferior al de las obligaciones reconocidas de los entes pagadores. Al contrario, los ajustes negativos corresponden a ingresos contabilizados en 2014 por transferencias superiores a las obligaciones reconocidas por el ente pagador.

De los estados contables definitivos de 2014 remitidos por la Fundación vía verde de la sierra, evaluamos su situación de estabilidad presupuestaria de forma análoga al de las sociedades mercantiles, dado que su régimen contable sigue el plan general de contabilidad de pymes adaptado a entidades sin fines de lucro.

FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	
1. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIO	288.000,00
2. TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO	0,00
3. INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTIÓN CORRIENTE	17.562,32
4. SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
5. INGRESOS FINANCIEROS POR INTERESES	2,29
6. INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	0,00
7. INGRESOS EXCEPCIONALES	0,00
8. APORTACIONES PATRIMONIALES	0,00
9. SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	91.000,00
<b>INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (1)</b>	<b>396.564,61</b>
1. APROVISIONAMIENTOS	0,00
2. GASTOS DE PERSONAL	591.868,88
3. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	265.674,73
4. GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	2.536,65
5. IMPUESTO DE SOCIEDADES	0,00
6. OTROS IMPUESTOS	0,00
7. GASTOS EXCEPCIONALES	39,00
8. VARIACIONES EN INMOV. MATERIAL E INTANGIBLE, INVERSIONES INMOBILIARIAS, EXISTENCIAS	0,00
9. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN	0,00
10. APLICACIÓN DE PROVISIONES	0,00
11. INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE OTRAS ADMINIST. Y ENTIDADES PÚBLICAS	0,00
12. AYUDAS, TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS	0,00
<b>GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL (2)</b>	<b>860.119,26</b>
AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS (3)	0,00
<b>(1)-(2)+(3) SUPERÁVIT (+) Ó DÉFICIT (-)</b>	<b>-463.554,65</b>

Código Seguro De Verificación:	JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10	
Observaciones		Página	3/7	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==</a>			



## 2.1 DIPUTACIÓN DE SEVILLA. DATOS CONSOLIDADOS

Para poder determinar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria por el Presupuesto liquidado de la Diputación de Sevilla de 2014, en términos consolidados, debemos agregar en un cuadro los superávits o déficits extraídos de los presupuestos liquidados de las entidades sometidas a presupuesto limitativo y de los estados financieros de las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad de empresas.

En el caso de la Casa de la Provincia, en el cálculo de la estabilidad del informe anterior no se computaron 164,93€ de ingresos del capítulo V, por lo que queda corregido en el cuadro siguiente.

DIPUTACIÓN DE SEVILLA CONSOLIDADO. LIQUIDACIÓN 2014	
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	
ENTIDAD	CAPAC. (+) NECES. (-) FINANCIACIÓN
DIPUTACIÓN DE SEVILLA	69.861.950,04
OPAEF	7.120.327,72
CASA DE LA PROVINCIA	-58.434,80
PRODETUR	-212.209,79
SEVILLA ACTIVA	778.520,09
INPRO	167.128,98
CONSORCIO DEL HUESNA	7.954,46
CONSORCIO PROV. DE AGUAS	43.845,67
FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA	-463.554,65
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>77.245.527,72</b>

La liquidación de la Diputación de Sevilla consolidada una vez computados los datos definitivos de las Sociedades INPRO, Sevilla Activa, PRODETUR y la Fundación vía verde de la Sierra arroja en 2014 un superávit presupuestario que se corresponde con una capacidad de financiación de 77.245.527,72€, frente a los 77.543.987,49€ calculados en el informe de marzo.

## 3. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO.

El resumen de gasto computable consolidado de la Diputación de Sevilla en la liquidación 2014, una vez computados los datos definitivos de las Sociedades INPRO, Sevilla Activa, PRODETUR y la Fundación vía verde de la Sierra lo vemos en el cuadro siguiente:



Código Seguro De Verificación:	JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10	
Observaciones		Página	4/7	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==</a>			



	GASTO COMPUTABLE LIQUID. 2014
DIPUTACIÓN DE SEVILLA	143.162.751,11
OPAEF	16.485.133,80
CASA DE LA PROVINCIA	640.806,74
CONSORCIO DEL HUESNA	36.387,00
CONSORCIO PROV. DE AGUAS	342.296,17
INPRO	5.767.182,19
PRODETUR	9.090.007,59
SEVILLA ACTIVA	1.857.401,38
FUNDACIÓN VÍA VERDE	434.180,28
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>177.816.146,26</b>

El gasto computable ha pasado de los 179.205.334,61€ calculados en el informe de marzo a 177.816.146,26€ definitivos.

	GASTO COMPUTABLE LIQUID. 2013	TASA DE REFERENCIA 2014(+1,5%)	Aum./dism. CAMBIO NORMATIVO	LÍM REGLA GASTO 2014	GASTO COMPUTABLE LIQUIDAC. 2014	LÍM REGLA GASTO 2015
DIPUTACIÓN DE SEVILLA. CONSOLIDADO	193.188.283,18	196.086.107,43	935.315,27	<b>197.021.422,70</b>	<b>177.816.146,26</b>	<b>180.127.756,16</b>

El límite de la regla de gasto para los entes que forman el perímetro de consolidación de la Diputación de Sevilla asciende en 2015 a 180.277.756,16€, una vez incrementado el gasto computable de 2014 con 1,3% aprobado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

En el Anexo 1 se incorpora el detalle del cálculo del gasto computable de las Sociedades y de la Fundación de la vía verde de la Sierra.

Código Seguro De Verificación:	JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10	
Observaciones		Página	5/7	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==</a>			

**ANEXO 1**  
**CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO DE ENTES DE LA DIPUTACIÓN DE SEVILLA**  
**LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2014**

<b>REGLA DE GASTO. SOCIEDADES MERCANTILES. LIQUIDACIÓN 2014</b>			
<b>CONCEPTO DE GASTOS</b>	<b>INPRO</b>	<b>PRODETUR</b>	<b>SEVILLA ACTIVA</b>
APROVISIONAMIENTOS	360.506,26	0,00	1.641.164,48
GASTOS DE PERSONAL	4.808.790,43	7.210.869,28	1.604.275,78
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	407.801,90	2.453.018,19	285.854,60
IMPUESTO DE SOCIEDADES	35,32	-1.495,37	-542,00
OTROS IMPUESTOS.	158.557,28	25.219,32	172.322,44
GASTOS EXCEPCIONALES	20.000,00	8.868,18	0,00
VARIACIONES INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE, INV INMOBIL, EXISTENCIAS	11.491,00	1.165,68	-869.077,67
VARIACIÓN EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN	0,00	0,00	-253.960,25
APLICACIÓN A PROVISIONES	0,00	94.106,87	0,00
INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE UNA CORPORACIÓN LOCAL	0,00	0,00	0,00
AYUDAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS	0,00	0,00	0,00
<b>EMPLEOS NO FINANCIEROS EN TÉRMINOS SEC. (1)</b>	<b>5.767.182,19</b>	<b>9.791.752,15</b>	<b>2.580.037,38</b>
<b>TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES QUE INTEGRAN LA CORP. LOCAL (2)</b>	<b>0,00</b>	<b>123.466,08</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS FINANCIADOS CON INGRESOS FINALISTAS (3)</b>	<b>0,00</b>	<b>578.278,48</b>	<b>722.636,00</b>
Ingresos finalistas UE	0,00	35.022,35	0,00
Ingresos finalistas Estado	0,00	0,00	0,00
Ingresos finalistas CCAA	0,00	543.256,13	722.636,00
Ingresos finalistas Diputaciones	0,00	0,00	0,00
Ingresos finalistas Ayuntamientos	0,00	0,00	0,00
<b>GASTO COMPUTABLE 2015 (1-2-3)</b>	<b>5.767.182,19</b>	<b>9.090.007,59</b>	<b>1.857.401,38</b>

Informe complementario de cumplimiento estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda. **Liquidación 2014**




<b>Código Seguro De Verificación:</b>	JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	6/7
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzFCQ==</a>		



REGLA DE GASTOS. LIQUIDACIÓN 2014. FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA	
CONCEPTO DE GASTOS	IMPORTE
APROVISIONAMIENTOS	0,00
GASTOS DE PERSONAL	591.868,88
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	265.674,73
IMPUESTO DE SOCIEDADES	0,00
OTROS IMPUESTOS.	0,00
GASTOS EXCEPCIONALES	39,00
VARIACIONES INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE, INV INMOBIL, EXISTENCIAS	0,00
VARIACIÓN EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN	0,00
APLICACIÓN A PROVISIONES	0,00
INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE UNA CORPORACIÓN LOCAL	0,00
AYUDAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS	0,00
<b>EMPLEOS NO FINANCIEROS EN TÉRMINOS SEC. (1)</b>	<b>857.582,61</b>
<b>TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES QUE INTEGRAN LA CORP. LOCAL (2)</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS FINANCIADOS CON INGRESOS FINALISTAS (4)</b>	<b>423.402,33</b>
Ingresos finalistas UE	8.493,74
Ingresos finalistas Estado	0,00
Ingresos finalistas CCAA	364.738,33
Ingresos finalistas Diputaciones	50.170,26
Ingresos finalistas Ayuntamientos	0,00
<b>GASTO COMPUTABLE 2015 (1-2+3-4)</b>	<b>434.180,28</b>

Informe complementario de cumplimiento estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda. **Liquidación 2014**



<b>Código Seguro De Verificación:</b>	JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Eduardo López Vitoria	Firmado	28/05/2015 11:42:10	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	7/7	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==">https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/JInZDkAnJUrfVW6BhyzfCQ==</a>			