HACIENDA (2015); INTERVENCION;..
HACIENDA (2015); DIRECCION
COMUNICACIÓN
16/11/2015 08:49
NÚMERO: 53033

**INFORME DE INTERVENCIÓN PARA LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA DIPUTACIÓN DE SEVILLA PARA 2016.**

## 1. ANTECEDENTES.

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante, LOEPSF), aprobada en cumplimiento del mandato de desarrollo normativo que establece el art. 135 de la Constitución, tras su reforma de septiembre de 2011, dispone en su art. 3 que la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley (el Sector Administraciones Públicas según la definición del SEC y el resto de las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de aquéllas) se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea. Añade que se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural (mientras que para los entes dependientes excluidos del sector Administraciones públicas se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero).

Por su parte, el art. 11 de la LOEPSF establece que la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos e ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte de sector público se someterán **al principio de estabilidad presupuestaria**, que para la Corporaciones Locales se traduce en la obligación de mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Asimismo, el artículo 12 de la LOEPSF dispone que la variación del **gasto computable** de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

Por su parte, el art. 4 de la LOEPSF establece que se entenderá por **Sostenibilidad Financiera** la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública. El artículo 13 de la referida LOEPSF instrumenta el principio de sostenibilidad financiera al determinar que el volumen de **deuda pública**, definida de acuerdo con el protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá superar el 60 % del P.I.B. nacional expresado en términos nominales, o el que se establezca por la normativa europea, correspondiendo un 3 % para el conjunto de las Corporaciones Locales. No obstante para el cumplimiento de esta ratio se prevé un periodo transitorio hasta 2020 (Disposición transitoria primera LOEPSF).

Por último, la LOEPSF en su artículo 15 previene que corresponderá al Gobierno, en el primer semestre de cada año, fijar (en porcentajes del P.I.B. nacional nominal) los objetivos de estabilidad presupuestaria, en términos de capacidad o necesidad de financiación de acuerdo con la definición del SEC, y el objetivo de deuda pública referidos a los tres ejercicios siguientes para cada subsector de las Administraciones Públicas. Para el subsector de las entidades locales





| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 1/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

y el ejercicio 2016, el Consejo de Ministros, mediante acuerdo de 10 de julio de 2015, ha fijado el objetivo de estabilidad presupuestaria en el 0,0 y el objetivo de deuda pública en el 3,4. Además, en el citado acuerdo se señala que el porcentaje de variación del gasto computable de las Administraciones Públicas para el ejercicio 2016 es del 1,8%, de acuerdo con los cálculos realizados por el Ministerio de Economía y Competitividad para determinar la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española.

Por otro lado, el artículo 15.3.c. de la Orden HAP/2015/2012 por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye entre la información que las Corporaciones Locales deben remitir antes de 31 de enero de cada año, el informe de la Intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de deuda.

Según el artículo 16.2 del 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 (que no ha sido expresamente derogado y, por tanto, hay que entender vigente en todo aquello que no se oponga a la LOEPSF), el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad respecto de los presupuestos iniciales de las entidades locales, sus organismos autónomos y el resto de entidades dependientes que formen parte del sector público, **corresponderá emitirlo a la Intervención local** para su elevación al Pleno y tendrá carácter independiente, incorporándose al previsto en el artículo 168.4 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales referido a la aprobación del Presupuesto General. El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

El R.D. 1463/2007, en su artículo 4.1 especifica que las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes públicos dependientes de aquéllas, que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales( Sector Administraciones Públicas), aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus presupuestos consolidados **ajustándose al principio de estabilidad** definido en dicha Ley; de otro lado, en su apartado 2, indica que las restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivos presupuestos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación.

El presente informe se emite en cumplimiento de la aludida prescripción legal, entendiendo a su vez que es el mismo al que se refiere también el citado artículo 15.3.c. de la Orden HAP/2015/2012 y, por lo tanto, mediante el que se deberá evaluar si los presupuestos iniciales, una vez consolidados y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, cumplen los objetivos establecidos por el Gobierno en materia de estabilidad presupuestaria, de regla de gasto y de deuda pública.

Por lo tanto, el informe evaluará la posición de estabilidad presupuestaria, el cumplimiento de la regla de gasto y del ratio de deuda viva respecto de las entidades que integran el perímetro de consolidación de la Diputación de Sevilla para 2016, en términos consolidados. Las entidades que integran el perímetro de consolidación de la Diputación de Sevilla y, por tanto, el




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 2/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

Sector Administraciones Públicas, según el inventario de entes clasificado por la IGAE, 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

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

El artículo 15.1 de la LOEPSF alude a la fijación y evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria en términos de capacidad o necesidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales. En consecuencia, y puesto que el objetivo de estabilidad presupuestaria se ha de medir de acuerdo con la metodología de la contabilidad nacional, se exponen a continuación los ajustes que, utilizando como guía el Manual elaborado por la IGAE para el cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales, así como otros ajustes derivados de la interpretación de las normas contables, se han llevado a cabo sobre los datos contenidos en el proyecto de presupuesto inicial de Diputación.

### 2.1 DIPUTACIÓN DE SEVILLA.

Para el cálculo de la Estabilidad presupuestaria de la Diputación de Sevilla individualmente considerada, tomamos la suma de los ingresos no financieros de los Cap. I a VII del presupuesto inicial y restamos los gastos no financieros de los cap. I a VII del documento presupuestario. En algunos capítulos, tanto de ingresos como de gastos, procede realizar algunos ajustes en términos de contabilidad nacional.

| DIPUTACIÓN DE SEVILLA 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL | IMPORTE |
| Ajuste por recaudación de ingresos. Capítulo 3 | 55.898,14 |
| Ajuste por liquidación PTE 2008 | 1.687.995,48 |
| Ajuste por liquidación PTE 2009 | 6.800.618,52 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 3/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | |
|---|---|
| Ajuste por liquidación PTE 2013 | 10.700.940,21 |
| Intereses | 7.831,52 |
| Arrendamiento financiero | 47.249,82 |
| Ajuste paga extra 2012 | 1.933.830,51 |
| Ajuste de grado de ejecución del presupuesto | 12.224.947,44 |
| **Total ajustes CN a Presupuesto 2016** | **33.459.311,64** |

A. *AJUSTES DE INGRESOS.*

1. **Capítulo 3º "Tasas y otros ingresos**": Recoge tanto ingresos de naturaleza fiscal como otros asimilados o relacionados con aquéllos. Como con respecto a dichos recursos el criterio de imputación en la contabilidad presupuestaria es el de devengo mientras que en contabilidad nacional es el de caja, se ha calculado la media de la recaudación obtenida tanto de corriente como de cerrado respecto a los derechos reconocidos netos durante los tres últimos ejercicios ejecutados -2012,2013 y 2014- . El porcentaje de ejecución así obtenido ha sido del 101,25% que aplicado a las previsiones iniciales de ingresos del Cap. III del presupuesto de 2016 nos arroja un ajuste positivo por mayores ingresos de 55.898,14 €.

2. **Ajuste por Liquidación de la participación en los tributos del Estado (PTE) de 2008, 2009 y 2013**: Estos ajustes corresponden a la devolución de los importes percibidos en 2008, 2009 y 2013 correspondientes a la PTE por encima de los que debió corresponder en aquellos ejercicios, una vez liquidados. Estos importes se devuelven de forma fraccionada mensualmente. Desde el punto de vista presupuestario el criterio adoptado por la Intervención es coherente con el criterio empleado en contabilidad nacional, de forma que se registran las entregas a cuenta por su importe bruto y el descuento correspondiente por las devoluciones en un mismo acto contable. Esto supone que en las previsiones iniciales están descontadas las cantidades que se prevén devolver al Estado mensualmente, que son ingresos de 2016 y que corresponden a cantidades indebidamente cobradas en 2008, 2009 y 2013. Procede, por tanto, realizar un ajuste positivo por las cantidades previstas a devolver . El ajuste positivo por la liquidación de la PTE de 2008 asciende a 1.687.995,48€, por la de 2009 a 6.800.618,52€ y por la de 2013 a 10.700.940,21€.

B. *AJUSTES DE GASTOS*

1. **Ajuste de intereses**: Los distintos criterios utilizados en contabilidad nacional y en contabilidad presupuestaria en relación con el tratamiento de los intereses derivados del endeudamiento justifican este ajuste. Así, mientras la imputación presupuestaria de dichos intereses, es decir, el reconocimiento de las correspondientes obligaciones, se efectúa según el criterio del vencimiento, por el contrario, en la contabilidad nacional rige el criterio del devengo. La confrontación de ambos principios arroja un ajuste positivo (menor gasto) de 7.831,52€ en el capítulo 3º del Presupuesto de Gasto. En documento de trabajo que consta en el expediente se han realizado los cálculos en que se basa el referido ajuste, partiendo de los tipos de interés vigentes en la




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 4/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

actualidad, sin perjuicio de la posible evolución que puedan experimentar durante el ejercicio 2016 los tipos de referencia.

2. **Ajuste por arrendamiento financiero:** De conformidad con el Sistema Europeo de Cuentas, para los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero, durante los ejercicios en que se abonen las cuotas correspondientes deberá efectuarse un ajuste de menor gasto no financiero por el importe de las obligaciones a reconocer. Estando previsto en el Presupuesto de la Diputación de Sevilla para 2016 el abono de 47.249,82€ en concepto de cuotas por arrendamiento financiero, procede realizar un ajuste positivo por ese importe en el Cap. 6 de gastos.

3. **Ajuste por grado de ejecución del gasto:** En las Corporaciones Locales la ejecución presupuestaria final suele presentar desviaciones respecto a los créditos iniciales del presupuesto. Por este motivo para el cálculo del gasto computable en los presupuestos iniciales se realizará este ajuste, que reducirá o aumentará el gasto no financiero. **El porcentaje estimado del grado de ejecución** de 2016 se calcula como la media aritmética de los porcentajes del grado de ejecución (obligaciones reconocidas netas sobre créditos iniciales) de los créditos por operaciones no financieras del presupuesto de los tres ejercicios anteriores, una vez eliminados los gastos financiados por ingresos de otras Administraciones Públicas. En nuestro caso hemos utilizado los últimos tres ejercicios liquidados, 2012, 2013 y 2014.

   En el caso de la Diputación de Sevilla el porcentaje a aplicar a los créditos de gastos por operaciones no financieras es del -5.01%, lo que quiere decir que en la media de los ejercicios anteriores se ha producido una ejecución inferior a los créditos iniciales, dando lugar a un ajuste que disminuirá los empleos no financieros en el importe resultante de aplicar el porcentaje citado a los créditos iniciales de los créditos por operaciones no financieras, descontados los intereses del capítulo III de gastos y el importe de la devolución del 50% de la paga extra de 2012. Este ajuste positivo por menor gasto, por importe de 12.224.947,44€ coincide con el que se aplica para la determinación de la regla de gasto.

4. **Ajuste por devolución de parte de la paga extra de 2012:** La Disposición Adicional 10ª de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2016 prevé la devolución del 50% de la paga extra de 2012 que no fue abonada a los empleados públicos. Este gasto previsto de 1.933.830,51€ en el presupuesto de la Diputación de Sevilla de 2016 se devengó en 2012, por lo que procede realizar un ajuste positivo (menor gasto) en términos de contabilidad nacional.

| DIPUTACIÓN DE SEVILLA 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| OPERACIONES NO FINANCIERAS | CRÉDITOS INICIALES |
| CAP. 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 22.700.645,73 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 5/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | |
|---|---|
| CAP. 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 19.259.897,48 |
| CAP. 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 4.459.664,91 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 229.096.190,05 |
| CAP. 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 837.071,30 |
| CAP. 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 100.100,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 34.568.914,06 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS (1) | **311.022.483,53** |
| CAP. 1 GASTOS DE PERSONAL | 91.033.091,56 |
| CAP. 2 GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS | 20.936.199,44 |
| CAP. 3 GASTOS FINANCIEROS | 666.263,49 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 76.060.094,94 |
| CAP.5 FONDO DE CONTINGENCIA | 6.260.301,69 |
| CAP. 6 INVERSIONES REALES | 28.798.226,71 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 18.466.767,84 |
| GASTOS NO FINANCIEROS (2) | **242.220.945,67** |
| SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO 1-2 | **68.801.537,86** |
| Total ajustes CN Presupuesto 2016 | **33.459.311,64** |
| CAPAC (+)/NECES. (-) DE FINANCIACIÓN | **102.260.849,50** |

Como resultado de lo expuesto, una vez sumados los ajustes positivos y negativos explicados en ingresos y gastos podemos concluir que el presupuesto de la Diputación de Sevilla, individualmente considerado, se presenta en situación de estabilidad presupuestaria, con un superávit en términos de contabilidad nacional que se corresponde con una capacidad de financiación de 102.260.849,50€.

## 2.2. OPAEF

Sobre la misma base procedimental explicada anteriormente para el cálculo del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria de la Diputación de Sevilla procedemos a calcular el cumplimiento de este objetivo por el Organismo Autónomo OPAEF.

Los dos ajustes a aplicar al presupuesto inicial del OPAEF para el 2016 son:

| OPAEF 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL | IMPORTE |
| Grado de ejecución del presupuesto | 3.364.423,79 |
| Ajuste paga extra 2012 | 237.979,57 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 6/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | |
|---|---|
| Total ajustes a liquid. Presupuesto 2016 | 3.602.403,36 |

1. **Ajuste por el grado de ejecución del gasto**. En este caso, el porcentaje estimado del grado de ejecución es del -16,38%, lo que implicará una ejecución inferior a los créditos iniciales, dando lugar a un ajuste que disminuirá los empleos no financieros en importe resultante de aplicar este porcentaje a los créditos iniciales por operaciones no financieras descontados los intereses del capítulo III de gastos y el importe de la devolución del 50% de la paga extra de 2012. Este ajuste, por importe de 3.364.423,79€ coincide con el que se aplica para la determinación de la regla de gasto.

2. **Ajuste por devolución de parte de la paga extra de 2012:** Este gasto previsto de 237.979,57€ en el presupuesto del OPAEF de 2016 se devengó en 2012, por lo que procede realizar un ajuste positivo (menor gasto) en términos de contabilidad nacional.

| OPAEF 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| OPERACIONES NO FINANCIERAS | CRÉDITOS INICIALES |
| CAP. 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 |
| CAP. 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 |
| CAP. 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 20.817.105,94 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | |
| CAP. 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 131.701,38 |
| CAP. 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS (1) | **20.948.807,32** |
| CAP. 1 GASTOS DE PERSONAL | 13.486.502,18 |
| CAP. 2 GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS | 6.076.260,00 |
| CAP. 3 GASTOS FINANCIEROS | 191.000,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 621.045,14 |
| CAP. 5 FONDO DE CONTINGENCIA | 0,00 |
| CAP. 6 INVERSIONES REALES | 574.000,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| GASTOS NO FINANCIEROS (2) | **20.948.807,32** |
| SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO 1-2 | **0,00** |
| Total ajustes CN a Presupuesto 2016 | **3.602.403,36** |
| CAPAC (+)/NECES. (-) DE FINANCIACIÓN | **3.602.403,36** |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 7/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

A la vista del cuadro anterior el presupuesto del OPAEF para 2016 se presenta en situación de estabilidad presupuestaria, con un superávit en términos de contabilidad nacional que se corresponde con una capacidad de financiación de 3.602.403,36€,

## 2.3 CASA DE LA PROVINCIA

De forma análoga al OPAEF, los dos ajustes a aplicar para el cálculo de la estabilidad presupuestaria en el presupuesto del Organismo Autónomo Casa de la Provincia para 2016 son:

| CASA DE LA PROVINCIA 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL | IMPORTE |
| Grado de ejecución del presupuesto | 194.575,36 |
| Ajuste paga extra 2012 | 7.979,52 |
| **Total ajustes al Presupuesto 2016** | **202.554,88** |

1. **Grado de ejecución del gasto**. En este caso el porcentaje estimado del grado de ejecución es del -22,25%, lo que implicará una ejecución inferior a los créditos iniciales, dando lugar a un ajuste que disminuirá los empleos no financieros en importe resultante de aplicar este porcentaje a los créditos iniciales por operaciones no financieras descontados los intereses del capítulo III de gastos y el importe de la devolución del 50% de la paga extra de 2012. Este ajuste, por importe de 194.575,36€ supone menor gasto en contabilidad nacional.

2. **Ajuste por devolución de parte de la paga extra de 2012:** Este gasto previsto de 7.979,52€ , por las razones ya expuestas, supone menor gasto en términos de contabilidad nacional.

| CASA DE LA PROVINCIA 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| OPERACIONES NO FINANCIERAS | CRÉDITOS INICIALES |
| CAP. 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 8/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | |
|---|---|
| CAP. 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 |
| CAP. 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 300,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 873.175,54 |
| CAP. 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 0,00 |
| CAP. 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 9.000,00 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS (1) | **882.475,54** |
| CAP. 1 GASTOS DE PERSONAL | 401.877,54 |
| CAP. 2 GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS | 471.298,00 |
| CAP. 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 300,00 |
| CAP. 5 FONDO DE CONTINGENCIA | 0,00 |
| CAP. 6 INVERSIONES REALES | 9.000,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| GASTOS NO FINANCIEROS (2) | **882.475,54** |
| SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO 1-2 | 0,00 |
| Total ajustes CN a Presupuesto 2016 | 202.554,88 |
| CAPAC (+)/NECES. (-) DE FINANCIACIÓN | **202.554,88** |

El presupuesto de la Casa de la Provincia para 2016 cumple con el principio de estabilidad presupuestaria al presentar un superávit presupuestario en términos de contabilidad nacional que se corresponde con una capacidad de financiación de 202.554,88€.

## 2.4 SOCIEDADES MERCANTILES

Con carácter previo a la evaluación de SEVILLA ACTIVA, PRODETUR e INPRO resulta necesario aludir a la complejidad del proceso para determinar la capacidad o necesidad de financiación de las sociedades mercantiles públicas y, en consecuencia, el cumplimiento o no por su parte del objetivo de estabilidad presupuestaria (dificultad que es común a todas aquellas unidades incluidas en el sector de las Administraciones Públicas que están sometidas al Plan General de Contabilidad de la Empresa Española o a alguna de sus adaptaciones sectoriales), debido precisamente a que la información base para su cálculo no tiene carácter presupuestario, sino que se extrae de sus estados contables previsionales (balance, memoria y cuenta de pérdidas y ganancias). De forma resumida se puede afirmar que la capacidad o necesidad de financiación de estas entidades se calcula por la diferencia entre sus ingresos y gastos computables de acuerdo con los criterios de la contabilidad nacional, entre los que se encuentran tanto aquellos que se deducen de la cuenta de pérdidas y ganancias, como los que constituyen variaciones del balance representativas de flujos económicos y que, según la contabilidad nacional, deben ser considerados como gastos o ingresos.

**SOCIEDADES MERCANTILES. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. PRESUPUESTOS 2016**




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 9/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | PRODETUR | SEVILLA ACTIVA | INPRO |
|---|---|---|---|
| 1. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 386.347,00 | 0,00 |
| 4. SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.761.600,00 | 2.144.337,00 | 1.391.573,59 |
| 5 .INGRESOS FINANCIEROS POR INTERESES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. INGRESOS DE APRTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. INGRESOS EXCEPCIONALES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. APORTACIONES PATRIMONIALES | 7.806.551,71 | 0,00 | 4.890.283,91 |
| 9. SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS | 15.000,00 | 0,00 | 41.300,00 |
| **INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL** | **9.583.151,71** | **2.530.684,00** | **6.323.157,50** |
| 1.APROVISIONAMIENTOS | 0,00 | 0,00 | 489.850,45 |
| 2. GASTOS DE PERSONAL | 7.212.126,76 | 1.700.167,00 | 5.145.917,32 |
| 3. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN | 2.318.585,24 | 358.647,00 | 437.254,58 |
| 4. GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS | 0,00 | 282.227,00 | 5.000,00 |
| 5. IMPUESTO DE SOCIEDADES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. OTROS IMPUESTOS | 37.439,71 | 183.090,00 | 165.235,15 |
| 7. GASTOS EXCEPCIONALES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. VARIACIONES EN INMOV. MATERIAL E INTANGIBLE, INVERSIONES INMOBILIARIAS, EXISTENCIAS | 15.000,00 | 0,00 | 41.300,00 |
| 9. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. APLICACIÓN DE PROVISIONES | 30.486,14 | 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 |
| **GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIAD NACIONAL** | **9.613.637,85** | **2.524.131,00** | **6.284.557,50** |
| **Ajuste paga extra 2012** | **168.991,18** | **46.667,00** | **128.909,69** |
| **SUPERÁVIT (+) Ó DÉFICIT (-)** | **138.505,04** | **53.220,00** | **167.509,69** |

En las tres sociedades se práctica un ajuste positivo por el importe a devolver de la paga extra de 2012.

Como podemos ver en el cuadro anterior, las tres sociedades provinciales presentan superávits y por tanto aprueban sus presupuestos en cumplimiento con el objetivo de estabilidad presupuestaria en términos de contabilidad nacional.




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 10/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

## 2.5 CONSORCIO PROVINCIAL DE AGUAS DE SEVILLA

En el siguiente cuadro se calcula la estabilidad presupuestaria de este consorcio, el único ajuste que se realiza es el del grado de ejecución del gasto que supone el -8,61% y, por tanto, un ajuste positivo en contabilidad nacional de 33.504,53€, que coincide con su capacidad de financiación en el presupuesto de 2016.

| CONSORCIO PROV. DE AGUAS 2016 | |
|---|---|
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
| OPERACIONES NO FINANCIERAS | CRÉDITOS INICIALES |
| CAP. 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 |
| CAP. 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 0,00 |
| CAP. 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 0,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 389.136,10 |
| CAP. 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 0,00 |
| CAP. 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS (1) | **389.136,10** |
| CAP. 1 GASTOS DE PERSONAL | 351.298,90 |
| CAP. 2 GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS | 27.632,20 |
| CAP. 3 GASTOS FINANCIEROS | 1,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 6.900,00 |
| CAP. 5 FONDO DE CONTINGENCIA | 0,00 |
| CAP. 6 INVERSIONES REALES | 3.300,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 4,00 |
| GASTOS NO FINANCIEROS (2) | **389.136,10** |
| SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO 1-2 | **0,00** |
| Total ajustes CN a Presupuesto 2016 | 33.504,53 |
| CAPAC (+)/NECES. (-) DE FINANCIACIÓN | **33.504,53** |

-

## 2.6 CONSORCIO DEL HUESNA.

El cálculo de la estabilidad presupuestaria del Consorcio del Huesna se refleja en el siguiente cuadro. Sólo se realiza el ajuste por grado de ejecución que supone el -24,00% y un ajuste positivo de 19.200,00€. Esta entidad presenta estabilidad en sus presupuestos de 2016.

| CONSORCIO DEL HUESNA 2016 |
|---|




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 11/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
|---|---|
| OPERACIONES NO FINANCIERAS | CRÉDITOS INICIALES |
| CAP. 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 0,00 |
| CAP. 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | |
| CAP. 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 0,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 80.000,00 |
| CAP. 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 0,00 |
| CAP. 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS (1) | **80.000,00** |
| CAP. 1 GASTOS DE PERSONAL | 35.222,67 |
| CAP. 2 GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS | 16.487,14 |
| CAP. 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00 |
| CAP. 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 28.290,19 |
| CAP. 5 FONDO DE CONTINGENCIA | 0,00 |
| CAP. 6 INVERSIONES REALES | 0,00 |
| CAP. 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 |
| GASTOS NO FINANCIEROS (2) | **80.000,00** |
| SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO 1-2 | **0,00** |
| Total ajustes CN a Presupuesto 2016 | 19.200,00 |
| CAPAC (+)/NECES. (-) DE FINANCIACIÓN | **19.200,00** |

## 2.7 FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA

De los estados previsionales para 2016 remitidos por esta Fundación, 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.

| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. PRESUPUESTOS 2016 | |
|---|---|
| FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA | IMPORTE |
| 1. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIO | 344.000,00 |
| 2. TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO | 0,00 |
| 3. INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTIÓN CORRIENTE | 18.407,04 |
| 4. SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0,00 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 12/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | |
|---|---|
| 5 .INGRESOS FINANCIEROS POR INTERESES | 0,00 |
| 6. INGRESOS DE APRTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | 0,00 |
| 7. INGRESOS EXCEPCIONALES | 0,00 |
| 8. APORTACIONES PATRIMONIALES | 0,00 |
| 9. SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS | 0,00 |
| **INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL** | **362.407,04** |
| 1.APROVISIONAMIENTOS | 0,00 |
| 2. GASTOS DE PERSONAL | 255.979,89 |
| 3. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN | 106.427,15 |
| 4. GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS | 6.000,00 |
| 5. IMPUESTO DE SOCIEDADES | 0,00 |
| 6. OTROS IMPUESTOS | 0,00 |
| 7. GASTOS EXCEPCIONALES | 0,00 |
| 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 |
| **GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIAD NACIONAL** | **368.407,04** |
| **SUPERÁVIT (+) Ó DÉFICIT (-)** | **-6.000,00** |

La Fundación Vía Verde de la Sierra ha aprobados sus estados previsionales en una situación de déficit con un necesidad de financiación de 6.000,00€.

## 2.8 DIPUTACIÓN DE SEVILLA. DATOS CONSOLIDADOS

Para el cálculo de la estabilidad presupuestaria ya expuesto anteriormente, para poder determinar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria por el Presupuesto general de la Diputación de Sevilla en términos consolidados, debemos agregar en un cuadro los superávits o déficits extraídos de los presupuestos iniciales de las entidades sometidas a presupuesto limitativo y de los estados previsionales de las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad de empresas.

**DIPUTACIÓN DE SEVILLA CONSOLIDADO. PRESUPUESTOS 2016**




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 13/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | |
|---|---|
| ENTIDAD | CAPAC. (+) NECES. (-) FINANCIACIÓN |
| DIPUTACIÓN DE SEVILLA | 102.260.849,50 |
| OPAEF | 3.602.403,36 |
| CASA DE LA PROVINCIA | 202.554,88 |
| PRODETUR | 138.505,04 |
| SEVILLA ACTIVA | 53.220,00 |
| INPRO | 167.509,69 |
| CONSORCIO DEL HUESNA | 19.200,00 |
| CONSORCIO PROV. DE AGUAS | 33.504,53 |
| FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA | -6.000,00 |
| TOTAL CONSOLIDADO | **106.471.747,00** |

El resultado lo podemos ver en el cuadro anterior. **El Presupuesto General de la Diputación de Sevilla para 2016 se presenta en situación de estabilidad presupuestaria con un superávit consolidado de 106.471.747,00€.**

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

La regla de gasto a que hace referencia el art. 12 de la LOEPSF establece que "la variación del gasto computable de la Administración Central, las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española". El mismo artículo continúa diciendo que "se entenderá por **gasto computable** a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en el Sistema Europeo de Cuentas, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones locales vinculadas a los sistemas de financiación".

La evaluación del cumplimiento de la Regla de Gasto por la Diputación de Sevilla en términos consolidados para 2016, se hace siguiendo la guía para la determinación de la regla de gasto por las Corporaciones Locales publicada por la Intervención General de la Administración del Estado en noviembre de 2014. Para ello, la guía distingue dos formas de cálculo de los empleos no financieros:

- Para Unidades sometidas al Plan general de Contabilidad Pública: Diputación de Sevilla, OPAEF y Casa de la Provincia, Consorcio provincial de aguas de Sevilla y Consorcio del Huesna




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 14/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

- Para Unidades sometidas al Plan General de Contabilidad de la empresa española (o adaptaciones sectoriales): PRODETUR, INPRO Y SEVILLA ACTIVA y Fundación Vía Verde de la Sierra.

Para la determinación del **gasto computable máximo para 2016 consolidado** se parte del gasto computable en la liquidación de 2014, como vemos en la siguiente tabla.

| | GASTO COMPUTABLE LIQUID. 2014 | Límite REGLA DE GASTO 2015 (+1,3%) | Límite REGLA DE GASTO 2016 (+1,8%) |
|---|---|---|---|
| DIPUTACIÓN DE SEVILLA. CONSOLIDADO | 177.816.146,26 | 180.127.756,16 | **183.370.055,77** |

El límite de Regla de Gasto para la Diputación de Sevilla en términos consolidados en el ejercicio 2016 asciende a 183.370.055,77€, tras aplicar los incrementos de gastos no financieros del 1,3% para el 2015 y del 1,8% de 2016.

El gasto computable de las entidades que forman el perímetro de consolidación de la Diputación de Sevilla en 2016 se obtiene por agregación del gasto computable calculado para cada una de ellas. Este cálculo detallado se incorpora en el **ANEXO** al presente informe, entidad a entidad, con el detalle de ajustes de contabilidad nacional practicados en cada una de ellas.

El resumen de gasto computable consolidado de la Diputación de Sevilla lo vemos en el cuadro siguiente:

| | GASTO COMPUTABLE PRESUPUESTOS 2016 |
|---|---|
| DIPUTACIÓN DE SEVILLA | 147.606.243,97 |
| OPAEF | 16.554.358,82 |
| CASA DE LA PROVINCIA | 679.920,66 |
| CONSORCIO DEL HUESNA | 32.509,81 |
| CONSORCIO PROV. DE AGUAS | 355.630,57 |
| INPRO | 6.150.647,81 |
| PRODETUR | 9.428.646,67 |
| SEVILLA ACTIVA | 2.195.237,00 |
| FUNDACIÓN VÍA VERDE | 362.407,04 |
| TOTAL CONSOLIDADO | **183.365.602,35** |

El Gasto computable consolidado de los presupuestos iniciales de 2016 es inferior al límite de regla de gasto para 2016 por lo que la Diputación de Sevilla en términos consolidados cumple con el objetivo re regla de gasto.




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 15/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

## 4. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA

La LOEPSF es novedosa respecto al endeudamiento de las entidades locales al regular, por primera vez, la fijación de un límite de deuda de las Administraciones Públicas como instrumentación del principio de sostenibilidad financiera. De acuerdo con el artículo 15 de la misma, el Gobierno fijará los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública referida a los tres ejercicios siguientes (2016, 2017, 2018). En virtud del Acuerdo del Consejo de Ministros de 10 de julio de 2015, se establece que la deuda de las Entidades Locales no podrá superar el valor de referencia para el año 2016 del 3,4% del PIB.

Continúan siendo plenamente aplicables los límites al endeudamiento recogidos en el artículo 53 del TRLRHL y demás disposiciones que concretan su cálculo, la última de las cuales es la Disposición adicional decimocuarta del R.D.L. 20/2011 de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, actualizada en su redacción por la Disposición final trigésimo primera de la Ley 17/2012 de 27 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, disponiendo ésta la posibilidad de concertar operaciones de endeudamiento a largo plazo para la financiación de inversiones, si en la liquidación del ejercicio que les precede, el ahorro neto resultara positivo y el volumen del capital vivo no excediera del 75% de los ingresos corrientes contables liquidados. La LPGE de 2013 establece que para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del Ahorro neto y el nivel de endeudamiento, se deducirán el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios de capítulos I a V que no tuvieran el carácter de recurrente.

Para la evaluación del nivel de endeudamiento de la Diputación Provincial de Sevilla se han tomado como base para el cálculo de dichos ingresos corrientes los datos de la liquidación del ejercicio 2014 de todas las entidades que conforman su perímetro de consolidación, ascendiendo este importe en términos consolidados a 273.124.236,95 € para dicho ejercicio.

Con respecto al capital vivo, la LGPE de 2013 también incluye en la determinación del mismo, el riesgo deducido de avales, los saldos de operaciones formalizadas no dispuestas, y operaciones proyectadas. El capital vivo consolidado a finales del 2015 ascenderá a 77.934.988,63€. Se han deducido 16.053.098,96€ a amortizar anticipadamente de endeudamiento de la Diputación de Sevilla, aprobado en el pleno de 1 de octubre de 2015 en cumplimiento del art. 32 de la LOEPSF.

| | |
|---|---|
| Préstamos a L/P Diputación | 8.215.251,82 |
| Préstamos a L/P PFOEA | 17.440.610,14 |
| Garantía préstamo Sociedad de Aguas del Huesna, S.L. (1/3) | 40.938.836,67 |
| Préstamos a C/P Sevilla Activa | 800.000,00 |
| Préstamos L/P Sevilla Activa | 10.540.290,00 |
| (B) TOTAL DEUDA VIVA | **77.934.988,63** |
| (A) DERECHOS LIQUIDADOS O DEVENGADOS POR OPERACIONES CORRIENTES | **273.124.236,95** |
| RATIO DEUDA VIVA (B/A) | **28,53%** |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 16/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

A la vista del cuadro anterior se concluye que el ratio de deuda viva de la Diputación de Sevilla en términos consolidados se sitúa en el 28,53%, muy por debajo del límite señalado del 75% por lo que **cumple con el principio de sostenibilidad financiera instrumentado en el objetivo de deuda**.

Del análisis realizado en el presente informe podemos concluir que las unidades que conforman el sector administraciones públicas de la Diputación de Sevilla cumplen, en términos consolidados, con los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda viva, respecto a la aprobación de los presupuestos generales de la Diputación de Sevilla para 2016.

**El Interventor General**

# ANEXO

| | DIPUTACIÓN DE SEVILLA | |
|---|---|---|
| | REGLA DE GASTO | |
| | CONCEPTO | PRESUPUESTOS 2016 |
| A | GASTO NO FINANCIERO (CAP I-VII) | 242.220.945,67 |
| B | INTERESES DEUDA (CAP III) | 582.263,49 |
| C=A-B | EMPLEOS NO FINANCIEROS | **241.638.682,18** |
| D | AJUSTES SEC 95 | -14.206.027,77 |
| | Ajuste Grado de Ejecución del presupuesto | -12.224.947,44 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 17/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | | |
|---|---|---|
| | Arrendamiento financiero | -47.249,82 |
| | Ajuste paga extra 2012 | -1.933.830,51 |
| E=C+D | EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS | **227.432.654,41** |
| F | GASTOS FINANCIADOS INGRESOS FINALISTAS | 61.211.902,47 |
| | Unión Europea | 0,00 |
| | Estado | 1.011.836,98 |
| | Comunidad Autónoma | 42.383.403,57 |
| | Otras AA.PP. | 17.816.661,92 |
| G | TRANSFERENCIAS A OO.AA Y SS.MM. | 18.614.507,97 |
| H=E-F-G | **GASTO COMPUTABLE 2016** | **147.606.243,97** |

| | OPAEF | |
|---|---|---|
| | REGLA DE GASTO | |
| | CONCEPTO | PRESUPUESTOS 2016 |
| A | GASTO NO FINANCIERO (CAP I-VII) | 20.948.807,32 |
| B | INTERESES DEUDA (CAP III) | 171.000,00 |
| C=A-B | EMPLEOS NO FINANCIEROS | **20.777.807,32** |
| D | AJUSTES SEC 95 | **-3.602.403,36** |
| | Ajuste paga extra 2012 | -237.979,57 |
| | Grado de ejecución del presupuesto | -3.364.423,79 |
| E=C+D | EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS | **17.175.403,96** |
| F | GASTOS FINANCIADOS INGRESOS FINALISTAS | 0,00 |
| G | TRANSFERENCIAS A OO.AA Y SS.MM. | 621.045,14 |
| H=E-F-G | **GASTO COMPUTABLE 2016** | **16.554.358,82** |

| | CASA DE LA PROVINCIA 2016 | |
|---|---|---|
| | REGLA DE GASTO | |
| | CONCEPTO | PRESUPUESTOS 2016 |
| A | GASTO NO FINANCIERO (CAP I-VII) | 882.475,54 |
| B | INTERESES DEUDA (CAP III) | 0,00 |
| C=A-B | EMPLEOS NO FINANCIEROS | **882.475,54** |
| D | AJUSTES SEC 95 | **-202.554,88** |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 18/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | | |
|---|---|---|
| | Ajuste paga extra 2012 (disp. Adic. 10ª PGE) | -7.979,52 |
| | Grado de ejecución del presupuesto | -194.575,36 |
| E=C+D | EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS | **679.920,66** |
| F | GASTOS FINANCIADOS INGRESOS FINALISTAS | 0,00 |
| G | TRANSFERENCIAS A OO.AA Y SS.MM. | 0,00 |
| H=E-F-G | **GASTO COMPUTABLE 2016** | **679.920,66** |

| | CONSORCIO PROV. DE AGUAS | |
|---|---|---|
| | REGLA DE GASTO | |
| A | CONCEPTO | PRESUPUESTOS 2016 |
| B | GASTO NO FINANCIERO (CAP I-VII) | 389.136,10 |
| C=A-B | INTERESES DEUDA (CAP III) | 1,00 |
| D | EMPLEOS NO FINANCIEROS | 389.135,10 |
| | AJUSTES SEC 95 | -33.504,53 |
| E=C+D | Grado de ejecución del presupuesto | -33.504,53 |
| F | EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS | 355.630,57 |
| | GASTOS FINANCIADOS INGRESOS FINALISTAS | 0,00 |
| H=E-F-G | TRANSFERENCIAS A OO.AA Y SS.MM. | 0,00 |
| | **GASTO COMPUTABLE 2016** | **355.630,57** |

| | CONSORCIO DEL HUESNA 2016 | |
|---|---|---|
| | REGLA DE GASTO | |
| A | CONCEPTO | PPTOS 2016 |
| B | GASTO NO FINANCIERO (CAP I-VII) | 80.000,00 |
| C=A-B | INTERESES DEUDA (CAP III) | 0,00 |
| D | EMPLEOS NO FINANCIEROS | 80.000,00 |
| | AJUSTES SEC 95 | -19.200,00 |
| E=C+D | Grado de ejecución del presupuesto | -19.200,00 |
| F | EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS | 60.800,00 |
| G | GASTOS FINANCIADOS INGRESOS FINALISTAS | 0,00 |
| H=E-F-G | TRANSFERENCIAS A OO.AA Y SS.MM. | 28.290,19 |
| | **GASTO COMPUTABLE 2016** | **32.509,81** |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 19/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| REGLA DE GASTO. SOCIEDADES MERCANTILES. PRESUPUESTOS 2016 | | | |
|---|---|---|---|
| **CONCEPTO DE GASTOS** | **INPRO** | **PRODETUR** | **SEVILLA ACTIVA** |
| APROVISIONAMIENTOS | 489.850,45 | 0,00 | 0,00 |
| GASTOS DE PERSONAL | 5.145.917,32 | 7.212.126,76 | 1.700.167,00 |
| OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN | 437.254,58 | 2.318.585,24 | 358.647,00 |
| IMPUESTO DE SOCIEDADES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OTROS IMPUESTOS. | 165.235,15 | 37.439,71 | 183.090,00 |
| GASTOS EXCEPCIONALES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VARIACIONES INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE, INV INMOBIL, EXISTENCIAS | 41.300,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| VARIACIÓN EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| APLICACIÓN A PROVISIONES | 0,00 | 30.486,14 | 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 |
| **EMPLEOS NO FINANCIEROS EN TÉRMINOS SEC. (1)** | **6.279.557,50** | **9.613.637,85** | **2.241.904,00** |
| **TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES QUE INTEGRAN LA CORP. LOCAL (2)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **AJUSTE PAGA EXTRA 2012(3)** | -128.909,69 | -168.991,18 | -46.667,00 |
| **GASTOS FINANCIADOS CON INGRESOS FINALISTAS (4)** | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 |
| **Ingresos finalistas UE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Ingresos finalistas Estado** | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 |
| **Ingresos finalistas CCAA** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Ingresos finalistas Diputaciones** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Ingresos finalistas Ayuntamientos** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **GASTO COMPUTABLE 2016 (1-2+3-4)** | **6.150.647,81** | **9.428.646,67** | **2.195.237,00** |

| REGLA DE GASTO. PRESUPUESTOS 2016. FUNDACIÓN VÍA VERDE DE LA SIERRA | |
|---|---|
| **CONCEPTO DE GASTOS** | **2016** |
| APROVISIONAMIENTOS | 0,00 |
| GASTOS DE PERSONAL | 255.979,89 |
| OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN | 106.427,15 |
| IMPUESTO DE SOCIEDADES | 0,00 |
| OTROS IMPUESTOS. | 0,00 |
| GASTOS EXCEPCIONALES | 0,00 |
| 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 |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 20/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |

| | |
|---|---|
| INVERSIONES EFECTUADAS POR CUENTA DE UNA CORPORACIÓN LOCAL | 0,00 |
| AYUDAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS | 0,00 |
| **EMPLEOS NO FINANCIEROS EN TÉRMINOS SEC. (1)** | **362.407,04** |
| **TRANSFERENCIAS A OTRAS ENTIDADES QUE INTEGRAN LA CORP. LOCAL (2)** | 0,00 |
| **GASTOS FINANCIADOS CON INGRESOS FINALISTAS (4)** | 0,00 |
| **GASTO COMPUTABLE 2016 (1-2+3-4)** | **362.407,04** |




| Código Seguro De Verificación: | S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | Estado | Fecha y hora |
|---|---|---|---|
| Firmado Por | Eduardo López Vitoria | Firmado | 13/11/2015 14:22:22 |
| Observaciones | | Página | 21/21 |
| Url De Verificación | https://portal.dipusevilla.es/vfirma/code/S0gCDo2kyhFfsGAiExGSnA== | | |