

Documento en formato electrónico: Presupuesto General consolidados para 2019

Procedimiento: Actuación de control financiero permanente

Asunto: Informe de evaluación del objetivo de estabilidad y límite de deuda en Presupuesto inicial para 2019

Naturaleza del documento: definitivo

Documento firmado por: titular órgano interventor

INFORME DE INTERVENCIÓN SOBRE EVALUACIÓN DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y LIMITE DE DEUDA(sobre estimaciones liquidación 2018) CON OCASIÓN DE LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL CORRESPONDIENTE A 2019

En virtud de las atribuciones de control interno del artículo 213 del RDLeg 2/2004 desarrolladas en el RD 424/2017 y facultades de control financiero recogidas en el 4.1.b).6º del RD 128/2018; en cumplimiento del artículo 4, 16.2 y concordantes del 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, el funcionario que suscribe, Interventor General (corporación, organismos autónomos y consorcios adscritos) de la Diputación Provincial de Jaén, en relación con la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y límite de deuda, emite el siguiente

INFORME:

Cuestión previa: La reciente modificación del artículo 15.3.c) de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, operada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre elimina la obligación de remisión del informe de intervención sobre cumplimiento de la regla de gasto en la elaboración del Presupuesto, y establece que deberá efectuarse una “valoración” trimestral de la regla de gasto en fase de ejecución referida a 31 de diciembre (artículo 16.4 de la Orden) y una evaluación final del cumplimiento de la regla de gasto en la liquidación del presupuesto (artículo 15.4.e). En consecuencia, a los efectos de ser tomados en consideración en la ejecución del presupuesto, se incluye una valoración de su cálculo.

- La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, que modifica ciertos aspectos de la Ley 2/2012, definen la estabilidad presupuestaria como la “*situación de equilibrio o superávit estructural*”, señalando que “*para el cálculo del déficit estructural se*

Url de Verificación: https://verifirma.dipujaen.es/code/APGTMKxhqdWKeInyQKvdvw==			
FIRMADO POR	Joaquín Sánchez Arapiles - EL INTERVENTOR	FECHA Y HORA	13/11/2018 14:11:52
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	APGTMKxhqdWKeInyQKvdvw==	EV00EJJS
NORMATIVA	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
		PÁGINA	1/14





aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria". El Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (en adelante SEC 10) es un sistema de contabilidad nacional y constituye un marco contable comparable a escala internacional, cuya finalidad es realizar una descripción sistemática y detallada de una economía en su conjunto (de una región, un país o un grupo de países), sus componentes y sus relaciones con otras economías. El SEC 10 no es, por tanto, un sistema directamente aplicable al presupuesto de las administraciones públicas ni a la contabilidad patrimonial por partida doble, pero sí habrá de ser aplicado para poder definir la capacidad o necesidad de financiación y, por tanto, se deberá atender a sus criterios para calcularla. Tal y como se establece en el art. 3 de la Ley 2/2012 "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 se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea". La aplicación de dicho sistema de cuentas implica la necesidad de hacer una serie de ajustes por cambios en criterios contables, así como de tener en cuenta como ámbito subjetivo de aplicación el denominado sector administraciones públicas, que recoge, en este caso, las cuentas de Diputación y de todos los agentes públicos financiados mayoritariamente con cargo a su presupuesto. Así, en la fase de elaboración y aprobación, el presupuesto estará equilibrado en términos de estabilidad cuando el equilibrio se dé entre los capítulos no financieros del presupuesto de ingresos y de gastos, de acuerdo con las normas de contabilidad nacional. Ello forzosamente implica que en la elaboración del presupuesto deben preverse los ajustes positivos y negativos que se estima se aplicarán a los ingresos y gastos por aplicación de los criterios del SEC 10, obteniéndose el límite de gasto no financiero en términos de contabilidad nacional. Pretender el equilibrio al amparo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria basándose en la simple igualdad de los capítulos no financieros del presupuesto, sin tener *ex ante* en cuenta los ajustes que provocan en los ingresos y gastos los criterios de contabilidad nacional, ni todas las entidades que integran el sector administraciones públicas, es abocarse a la incertidumbre del resultado de la liquidación en esos mismos términos. El art. 6 de la Ley señala que "la contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley, así como sus Presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requisitos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre los sujetos y entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley". Además, el art. 7.3 de la Ley preceptúa que "las disposiciones legales y reglamentarias, en su fase de elaboración y aprobación, los actos administrativos, los contratos y los convenios de colaboración, así como cualquier otra actuación de los sujetos incluidos en el ámbito de aplicación de esta Ley que afecten a los gastos o ingresos públicos presentes o futuros, deberán valorar sus repercusiones y efectos, y supeditarse de forma estricta al cumplimiento de las exigencias de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera".

- Según establece el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio

Url de Verificación: https://verifirma.dipujaen.es/code/APGTMKxhqdwKcInyQKvdvw==			
FIRMADO POR	Joaquín Sánchez Arapiles - EL INTERVENTOR	FECHA Y HORA	13/11/2018 14:11:52
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	APGTMKxhqdwKcInyQKvdvw==	EV00EJJS
NORMATIVA	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
		PÁGINA	2/14



plazo de la economía española. Se entenderá por gasto computable los empleos no financieros en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. La tasa de referencia para el cálculo de la regla de gasto será publicada por el M^e de Economía y Competitividad, conforme el artículo 12.3 de la LO 2/2012. Según el último informe de Situación de la Economía Española, el Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017 por el que se fija en el 2,7% para el 2019 (prórroga acordada por el Congreso al haberse rechazado la propuesta del CM de 20 de julio de 2018).

- Se deberá cumplir el principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de la deuda comercial.
 - La legislación aplicable viene determinada por los artículos 3,4,11,12 y 13 de la LO 2/2012; 16.2 del RD 1463/2007. Tal y como dispone el artículo 16 apartado 1 *in fine* y apartado 2 del RD 1463/2007, la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes. Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4 del RD Legislativo 2/2004 referidos respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación. El Interventor deberá detallar en su informe los cálculos efectuados y los ajustes en términos de Contabilidad Nacional, según el sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales. El Interventor deberá comprobar que los empleos no financieros no superan a la tasa de referencia del producto interior bruto, una vez descontados los intereses de la deuda, las transferencias finalistas de administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. El Interventor deberá evaluar la capacidad para financiar los compromisos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, conforme a lo establecido en la normativa europea y en la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
 - Todos los organismos dependientes o vinculados a la Diputación se encuentran sujetos al cumplimiento de la normativa sobre estabilidad presupuestaria. Sin embargo, la forma de cumplir con dicha normativa es diferente en función del tipo de organismo de que se trate. El objetivo de estabilidad presupuestaria se cumplirá obteniendo un equilibrio o superávit medido en términos de capacidad de financiación. La capacidad de financiación deberá computarse de acuerdo con los criterios del SEC10 y no los de la Contabilidad Pública.
 - Fase de evaluación: Aprobación inicial del PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO 2019
- ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES.

Agentes que constituyen la Administración Local, según establece el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (“Corporaciones Locales” en Contabilidad Nacional):

Entidad Local : Diputación

Organismos Autónomos: Servicio Provincial de Gestión y Recaudación Tributaria e Instituto de Estudios Giennenses.

Url de Verificación: https://verifirma.dipujaen.es/code/APGTMKxhqdwKcInyQKvdvw==			
FIRMADO POR	Joaquín Sánchez Arapiles - EL INTERVENTOR	FECHA Y HORA	13/11/2018 14:11:52
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	APGTMKxhqdwKcInyQKvdvw==	EV00EJJS
NORMATIVA	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		





Entes públicos dependientes que presten servicios o produzcan bienes que no se financian mayoritariamente con ingresos comerciales: consorcios adscritos a Diputación (artículo 120 y ss. Ley 40/2015) siguientes:

Consortios de aguas El Rumbiar, La Loma, El Condado, Víboras Queibrajano, Sierra de Segura; Consortios de residuos sólidos urbanos (RSU) del Guadiel, Guadalquivir, La Loma, Jaén Sierra Sur y Segura-Las Villas; Consortios servicios prevención y extinción de incendios y salvamentos (SPEIS) Sierra Segura y Sierra de Cazorla; Consortios de Desarrollo de la Provincia de Jaén y Vía Verde del Aceite. Fundación Estrategia Desarrollo Jaén.

Resto de unidades, sociedades y entes dependientes de las Entidades Locales en virtud del artículo 2.2 de la LOEPSF, entendiéndose el concepto ingreso comercial en los términos del sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 10) (Sociedades Mercantiles); Fundaciones Estrategias para el Desarrollo de la Provincia de Jaén y Legado Miguel Hernández; Estados de previsión de ingresos y gastos de Agener S.A (empresa dependiente) en liquidación y Ferias Jaén S.A. al contar Diputación con la mayor participación dentro dicha empresa mixta.

- Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad: fijado para 2019 por el Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017 el objetivo 0% del PIB para el conjunto de las entidades locales.
- Determinación de la situación de estabilidad presupuestaria en términos consolidados: el equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de gastos y los capítulos 1 a 7 de ingresos. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit. El incumplimiento del principio de estabilidad conllevará la elaboración de un Plan Económico-Financiero de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012. En términos del SEC-10, la capacidad (+)/necesidad (-) de financiación se determina como saldo final del juego de una serie de cuentas de carácter no financiero. El signo del ajuste por grado de ejecución, en el cálculo de la estabilidad con motivo de la aprobación inicial, su ejecución y liquidación, será el contrario al obtenido para la regla de gasto, puesto que en estabilidad los conceptos de gasto restan (mayor gasto = menor estabilidad)

A) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Ajustes basados en el informe de Evaluación 3T 2018 para relacionar el saldo resultante de ingresos y Gastos del Presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.

Presupuesto de Diputación

Url de Verificación: https://verifirma.dipujaen.es/code/APGTMKxhqdWKeInyQKvdvw==			
FIRMADO POR	Joaquín Sánchez Arapiles - EL INTERVENTOR	FECHA Y HORA	13/11/2018 14:11:52
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	APGTMKxhqdWKeInyQKvdvw==	EV00EJS
NORMATIVA	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		



Nº ajuste Manual Cálculo Déficit (IGAE)	Previsión ajuste a aplicar a ingresos/gastos	Importe ajuste s/saldo presupuestario 2019 (+/-)
Ajuste nº 1	Ajuste fallidos recaudación ingresos cps. 1,2,3	
Instrucciones MHAAPP	(+) Ajuste por liquidación PTE 2008 (ajuste de las cantidades anuales si PTE se presupuesta por el importe neto)	1.606.598,26
Ajuste nº 3	Intereses (diferencia respecto al devengo)	0
Instrucciones IGAE	(+/-) Ajuste por grado ejecución gasto (signo contrario a R.Gasto)	33.814.958,15
Ajuste nº 5	Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación (encomiendas a empresas públicas)	0
Ajuste nº 7	Ingresos por venta de acciones (privatizaciones)	0
Ajuste nº 8	Dividendos y participación en beneficios	0
Ajuste nº 9	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea (diferencias con importes certificados)	0
Ajuste nº 10	Operaciones de permuta de (SWAPS)	0
Ajuste nº 11	Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0
Ajuste nº 12	Aportaciones de capital (por pérdidas en empresas públicas)	
Ajuste nº 13	Asunción y cancelación de deudas (por pérdidas en empresas públ.)	0
Ajuste nº 14	Acreedores por obligaciones devengadas (1) saldo cuenta 413	
Instrucciones MHAAPP	Adquisiciones con pago aplazado (reflejar la inversión total en el año inicial)	0
Instrucciones MHAAPP	Arrendamiento financiero (ajustes con el precio de adquisición)	0
Instrucciones MHAAPP	Contratos de asociación público privada (APP's)	0
Instrucciones MHAAPP	Inversiones realizadas por cuenta de otra Administración diferente	0
Instrucciones MHAAPP	Préstamos concedidos (fallidos)	0
Instrucciones MHAAPP	Otros (devoluciones de ingresos ptes. de aplicar a presupuesto cuenta 408 pagos pendientes de aplicación cuenta 555 no incluidos en 413)	0
Total de ajustes		35.421.556,41



Ajuste cuenta 413		
Objetivo	Saldo inicial>Saldo final	Saldo inicial<Saldo final
Estabilidad	Ajuste (+) por la diferencia de saldos	Ajuste (-) id. Id.
Regla Gasto	Ajuste (-) id. Id.	Ajuste (+) id. id

Estabilidad Presupuestaria. Grupo Administración Pública.

Entidad	Ingreso	Gasto	Ajustes	Eliminaciones	Capc./Nec.
	no financiero	no financiero	Entidad	internas	financiación
Fundación Estrategias para el Desarrollo	167.496,31	167.496,31			0,00
Fundación Legado Miguel Hernández	110.533,00	110.533,00			0,00
AGENER S.A. en liquidación	472.177,75	262.193,31			209.984,44
IFEJA S.A (empresa mixta)	2.693.690,17	2.658.492,47			35.197,70
Consortio Aguas Víboras-Quiebrajano	2.757,00	2.757,00	1,39		1,39
Consortio Aguas Rumblar	123.022,00	123.022,00	784,80		784,80
Consortio Aguas La Loma	582.175,24	582.175,24	140,76		140,76
Consortio Aguas El Condado	80.010,00	80.010,00	7,00		7,00
Consortio Aguas Sierra de Segura	60.011,00	60.011,00	8,84		8,84
Consortio Residuos Urbanos Guaditel	320,00	320,00	0,00		0,00
Consortio Residuos Urbanos Guadalquivir	320,00	320,00	0,00		0,00
Consortio Residuos La Loma	320,00	320,00	0,00		0,00
Consortio R.Condado,Segura Las Villas	320,00	320,00	0,00		0,00
Consortio R.Jaén-Sierra Sur	320,00	320,00	0,00		0,00
Consortio R. Sierra de Cazorla	320,00	320,00	0,00		0,00
Consortio Vía Verde del Aceite	124.209,41	124.209,41	35,30		35,30
Consortio Desarrollo Provincia Jaén	97.700,00	97.700,00			0,00
Consortio Comarcal SPEIS Sierra Segura	756.732,84	756.732,84	14,64		14,64
Consortio Comarcal SPEIS Sierra Cazorla	784.982,02	784.982,02	13,53		13,53
OA Servicio Provincial de Gestión y Rec.	11.369.177,22	11.243.677,91	1.008.675,36		1.134.174,67
OA Instituto Estudios Giennenses	1.836.035,91	1.828.834,77	27.078,91		34.280,05
Diputación Provincial de Jaén	206.386.943,69	222.763.219,99	35.421.556,41	4.184.685,12	19.045.280,11
	225.649.573,56	241.647.967,27	36.458.316,94	4.184.685,12	20.459.923,23
Capacidad/Necesidad Financiación					20.459.923,23

Si la entidad tiene presupuesto limitativo los ingresos y gastos no financieros se corresponden con los cap. 1 a 7. Si la entidad está sometida a la contabilidad empresarial los ingresos y gastos no financieros se corresponden con los ajustados al SEC. Los ajustes por eliminaciones internas (aportaciones a presupuestos sólo son aplicables a las entidades con presupuesto limitativo.



MÉTODO DE SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO

GRUPO ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

(Pto. General consolidado eliminando operaciones internas por aportación a presupuestos)

Cap. 1 – Cap. 7 ingresos consolidados Grupo	221.464.888,44
Cap. 1 – Cap. 7 gastos consolidados Grupo	237.463.282,15
Saldo presupuestario no financiero Grupo	-15.998.393,71
Ajustes SEC-10 (incluye grado ejecución presupuestos limitativos)	36.458.316,94
Eliminaciones internas por aportaciones a presupuestos	(4.184.685,12)
Capacidad de Financiación Ajustada Grupo Admón. Pública	20.459.923,23

EVALUACIÓN PARA LAS ENTIDADES QUE SE FINANCIAN MAYORITARIAMENTE CON INGRESOS COMERCIALES
O DE MERCADO

Para las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad de las empresas españolas la capacidad/necesidad de financiación se obtiene a través del saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias, por lo que el equilibrio financiero se obtendrá cuando dichas cuentas estén equilibradas, es decir, que muestre beneficios y no pérdidas.

Para determinar la situación de déficit o superávit se ha examinado no sólo el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias, sino también los necesarios ajustes por las diferencias de criterio entre el Plan General de Contabilidad y el sistema europeo de cuentas nacionales y regionales (SEC), en lo referente a amortizaciones, provisiones, inversión, gastos e ingresos extraordinarios, deudas, consolidación transferencias, operaciones realizadas por cuenta de Diputación, aportaciones financieras y transferencias de capital concedidas y aplicadas. Una vez realizados todos estos ajustes se ha determinado la capacidad o necesidad de financiación.



CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN

	IFEJA S.A.	Agener S.A.	F.Estrategias	F.Legado MH
(1)Ingresos a afectos a la contabilidad nacional:	2.693.690,17	472.177,75	167.496,31	110.533,00
Importe neto de la cifra de negocios	2.189.643,22	472177,75	167496,31	110.533,00
Variación existencias prod. terminados/curso				
Subvenciones corrientes recibidas				
Resto de ingresos de explotación	504.046,95			
Subvenciones de capital recibidas	0,00	0,00	0,00	
Saldo final de subvenciones capital (+)				
Saldo inicial de subvenciones de capital (-)				
Subvenciones aplicadas a resultados (+)				
Aportaciones de capital recibidas				
Ingresos financieros por intereses				
(2)Gastos a efectos de la contabilidad nacional:	2.658.492,47	262.193,31	167.496,31	110.533,00
Consumos de explotación		59.736,00	8.205,14	
Gastos de personal	839.512,96		132.987,71	86.247,00
Otros gastos de explotación	1.784.979,51	135.625,00	26.303,46	24.286,00
Gastos financieros	34.000,00	66.832,31		
Variación existencias materias primas				
Aumento de Gastos de establecimiento				
Inversión	0,00	0,00	0,00	
Aumento neto cuentas de inmov. Mat/Inm. (+)				
Disminución neta cuentas de inmovilizado (-)				
Dotaciones de amortización inmov. Mat/Inm.(+)				
Déficit o superávit a efectos de la CN (1)-(2)	35.197,70	209.984,44	0,00	0,00

Con base a los cálculos detallados en el expediente motivo del Informe se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, toda vez que de los estados previsionales de las cuentas de pérdidas y ganancias para 2019 se desprende una situación de equilibrio financiero (beneficios).

B) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

- La regla de gasto se determina por la variación del gasto computable: La Ley Orgánica 2/2012, incorpora la regla de gasto establecida en la normativa europea, en virtud de la cual el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto. Esta regla se completa con el mandato de que cuando se obtengan mayores ingresos de los previstos, éstos no se destinen a financiar nuevos gastos, sino que los mayores ingresos se destinen a una menor apelación al endeudamiento. La legislación aplicable está constituida por el artículo 12 de la LOEPSF y el Acuerdo del Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017. Los gastos consolidados

8



de los capítulos 1 a 7 del presupuesto del año 2019, excluidos los intereses de la deuda y los gastos financiados con fondos finalistas o afectados, no podrá aumentar por encima del 2,7% respecto al presupuesto inicial consolidado del año 2018 (descontando la posible incidencia que pudieran tener los ajustes SEC 10 y los ajustes por consolidación presupuestaria).

VALORACIÓN DE SU CÁLCULO A LOS EFECTOS DE SER TOMADOS EN CONSIDERACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO

(Entidades sometidas a presupuesto limitativo)

	CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO (Art. 12 LO 2/2012)	Estimación Liquidación 2018 ⁽¹⁾	Presupuesto 2019
=	A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULOS 1 A 7)	206.010.959,83	238.449.252,18
(-)	Intereses de la deuda	866.075,91	1.036.104,16
=	B) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)	205.144.883,92	237.413.148,02
(-)	Enajenación	-2.674.469,01	-3.410.504,59
(+)	Aportaciones de capital	0,00	
(+)	Asunción y cancelación de deudas	0,00	
(+/-)	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a pto.	0,00	
(+/-)	Grado de ejecución del gasto (-22,56% de D)		-33.814.958,15
(-)	Ajustes consolidación presupuestaria (transfe. a OOA y Cs)	-4.050.055,97	-4.184.685,12
(-)	Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP	-71.875.317,68	-79.928.959,41
(-)	Otros: Remanente de Tesorería Afectado (desviaciones positivas acumuladas del RT) ⁽¹⁾		
(-)	Inversiones Financieramente Sostenibles (IFS)	0,00	
=	D) GASTO COMPUTABLE	126.545.041,26	116.074.040,75
(-)	Aumentos permanentes de recaudación (Art. 12.4)		0,00





DIPUTACIÓN DE JAÉN	Reducciones permanentes de recaudación (Art. 12.4)	0,00
=	E)GASTO COMPUTABLE AJUSTADO año 2019= Gº Computable +/- aumento/reducciones permanentes recaudación	
a	Variación del gasto computable	-8,27%
b	Tasa de referencia crecimiento PIB m/p	2,7%
CUMPLE CON LA REGLA DE GASTO si b>a		Sí

(1) Los gastos con financiación afectada positiva y acumulados del Remanente se destinan a financiar los gastos pendientes de reconocimiento. No operan como ajuste en la estabilidad. La incorporación para su ejecución en el ejercicio opera como ajuste negativo en Regla de Gasto al estar asimilados a “gastos financiados con fondos finalistas” según explicación de la Guía de la Regla de Gasto en su penúltimo párrafo

Ajuste	Estabilidad	Regla Gasto
RT Afectado	No	(-)

Determinación de la media aritmética de los porcentajes del grado de ejecución de los tres últimos ejercicios. Diputación. ⁽¹⁾

	Ejercicio 2016	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018
∑ capítulos 1 a 7 créditos iniciales	208.108.609,81	211.333.808,67	273.516.946,31
∑ capítulos 1 a 7 Oblig. reconocidas	159.617.014,62	168.555.833,15	206.010.959,83
% DE INEJECUCIÓN	-23%	-20%	-24,68
% MEDIO DE EJECUCIÓN	-22,56%		
IMPORTE DEL AJUSTE DE EJECUCIÓN -22,56% de empleos no financieros menos ajustes Regla Gto. (237.413.148,02-3.410.504,59-4.184.685,12-79.928.959,41 =149.888.998,9) 22,56% s/149.888.998,9 = 33.814.958,15			

(1) En los importes del sumatorio 1 a 7 del Pto. de Gastos se excluyen valores atípicos tanto en créditos iniciales como en ORN siguientes: intereses, gtos. de naturaleza extraordinaria tales como situaciones de emergencia, indemnizaciones por sentencias y similares; los financiados con subvenciones finalistas de UE/AAPP e incorporaciones de remanentes financiadas con RT afectado ya que se excluyen de la regla de gasto; los procedentes de enajenación de terrenos e inversiones.



C) CÁLCULO DEL LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO

El límite de gasto no financiero constituye el techo máximo de recursos disponibles que se podrá asignar entre todas las atenciones de gasto previstas inicialmente o que se puedan presentar durante el ejercicio. Así, el límite de gasto no financiero, complementa el objetivo de la regla de gasto con el objeto de limitar el crecimiento del gasto público, estableciendo un tope de gasto que contribuya al cumplimiento del objetivo de déficit y al objetivo de deuda pública. El límite de gasto no financiero para el presupuesto de 2019 será el menor de los dos siguientes importes:

1. El de cumplimiento de estabilidad presupuestaria.
2. El de cumplimiento de la Regla de Gasto.

Veamos cuál de los dos límites es el menor:

Cumplimiento de la estabilidad presupuestaria

Las previsiones de ingresos no financieros consolidados (presupuestos limitativos) importan

PRESUPUESTO GENERAL 2019	IMPORTE
Total ingresos no financieros	221.061.290,84

Las previsiones de gastos no financieros consolidados (presupuestos limitativos) importan

PRESUPUESTO GENERAL 2019	IMPORTE
Total gastos no financieros	234.264.555,37

Sobre dichas previsiones de gastos se practican los siguientes ajustes SEC-10

Gastos no financieros Presupuestos	
Ajustes (+)	33.814.958,15
Saldo no financiero (-) de la diferencia entre ingresos y gastos	-13.203.264,53
Total límite de gasto no financiero para 2019	254.876,248,99

El límite de gasto no financiero coherente con la Regla de Gasto se calculará tomando como punto de partida el importe máximo del Presupuesto General de gastos por la regla de gasto, es decir, el gasto computable del presupuesto liquidado del año anterior (estimación de liquidación 2018), multiplicado por tasa de referencia a medio plazo de la economía española que fija cada año el Gobierno (2,7% para 2019) y sumando o restando los aumentos o disminuciones permanentes de recaudación del año. El criterio de la IGAE es el siguiente:

Límite de Gasto no financiero(2019) = Gasto computable(2018)*Tasa variación PIB + intereses deuda (2019) + Gastos financiación afectada (2019) +/- Resto de ajustes SEC-10 (2019) +/- aumentos o reducciones de recaudación (2019)



Cálculo del límite de Gasto no Financiero 2019 (sobre estimación liquidación 2018)		
=	D) GASTO COMPUTABLE 2018	126.545.041,26
(+)	Aumentos permanentes de recaudación	0,00
(-)	Reducciones permanentes de recaudación	0,00
(+)	Intereses de la deuda (2019)	1.036.104,16
(+)	Ajustes consolidación entre presupuestos (2019)	4.184.685,12
(+)	Gtos. Financiados con fondos finalistas UE/AAPP (2019)	79.928.959,41
(+)	Disminución gasto computable por IFS (2019)	0,000
(+/-)	Resto de Ajustes Sec-10 para 2019: • Enajenación= 3.410.504,59 • Grado ejecución del gasto= 33.814.958,15	37.225.462,74
(+)	Margen aumento tasa referencia 2019 (2,7% s/gto.computable 2018)	3.416.716,11
=	LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO coherente con la Regla de Gasto	252.336.968,80

D) CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA

La Ley Orgánica 2/2012 en su artículo 13, establece la obligación de no rebasar en los presupuestos el límite de deuda pública que ha sido fijado con carácter general para las Entidades Locales en el 3% a partir de 2020. Para el periodo transitorio (hasta 2020) el Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017 de conformidad con el informe sobre Situación de la Economía Española, fijó el siguiente objetivo de deuda (en porcentajes del PIB):

	2019	2020
Entidades Locales	2,6	2,5

Para la Administración local no se ha aprobado el límite en términos de ingresos no financieros, por lo que resulta imposible determinar el límite de deuda como prevé el citado artículo en términos de producto interior bruto local, resultando de aplicación en estos momentos los límites legales tradicionales de la LHL para el nuevo endeudamiento. El modelo diseñado por la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales para la remisión de información por parte del Interventor con motivo de la aprobación del Presupuesto, que ha de cumplimentarse a través de la plataforma habilitada en la Oficina Virtual del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, utiliza el criterio de deuda según el Protocolo de Déficit Excesivo que es más amplio que el que se ha de utilizar para estimar el porcentaje de deuda en términos del artículo 53 del RDL 2/2004. Incluye el importe obtenido mediante *factoring* sin recurso, refiriéndose a operaciones en las que se ceden o endosan a entidades financieras obligaciones de pagos que suponen deuda para la entidad local, así como el importe de los pagos aplazados, aún con reflejo presupuestario como obligación pendiente de pago, y también el saldo de los importes a devolver



por la liquidaciones negativas de la participación en ingresos del Estado de 2008, 2009 ,2013 Y 2014.

El volumen de deuda viva estimado a 31.12.2018 en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes ajustados, minorando los ingresos afectados, será:

NIVEL DE DEUDA VIVA

1) (+) Ingresos previstos 2019 (<i>capítulos 1 a 5</i>)	203.482.022
2) (-) Ingresos afectados ⁽¹⁾	0,00
3) (+) Ajuste por liquidaciones PIE 2008/09/13/14	1.606.598,26
4) TOTAL INGRESOS CORRIENTES AJUSTADOS (1-2+3)	205.088.620,26
5) Deuda viva a 31.12.2018 ⁽²⁾	84.691.061,96
6) (-) Deuda formalizada no dispuesta a 31.12.2018	0,00
7) Porcentaje nivel deuda viva $[(5+6) \cdot 100/4]$	41,29

(1) DA 14 RD-ley 20/2011; dentro de los ingresos corrientes se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios. A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En este importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado....

(2) Deuda viva a 31/12/2018 comunicada al MH según estado ejecución 3T 2018

Por lo que se informa que el nivel de deuda así calculado estaría por debajo del 110% de los ingresos corrientes, límite previsto en el artículo 53 del RDL 2/2004 . La DF 31ª de la Ley 17/2012(de vigencia indefinida), de PGE para 2013 reguló los límites para la formalización de nuevas operaciones de crédito a largo plazo, no regulándose ningún cambio en las leyes de PGE respecto a ejercicios anteriores. Para formalizar nuevas operaciones de préstamo a largo plazo es necesario tener la liquidación del ejercicio inmediatamente anterior, ahorro neto positivo y deuda viva menor o igual al 110% de los ingresos corrientes liquidados. En el supuesto de que la deuda viva se sitúe entre el 75% y el 110%será necesaria la autorización del órgano de tutela financiera. Y además, debe cumplirse en todo caso, con el principio de prudencia financiera.



Nº	Situaciones posible en el año 2019	Ahorro neto	Deuda viva
1	Pueden concertar operaciones de crédito a largo	+	≤75%
2	Podrán formalizar operaciones de endeudamiento previa autorización (Órgano de tutela)	+	≥110%
3	No podrán formalizar operaciones de crédito a largo plazo	-	≤75%
4	No podrán formalizar operaciones de crédito a largo plazo	-	[75%-110%]
5	No podrán formalizar operaciones de crédito a largo plazo	-	≥110%

- Con base a los cálculos detallados en el expediente motivo del Informe cabe informar del CUMPLIMIENTO:
 - Objetivo de estabilidad presupuestaria, de acuerdo con el artículo 16.2 del 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 presentándose una situación de capacidad de financiación por importe de 20.459.923,23€
 - Regla de Gasto prevista en ejecución
 - Límite de deuda.

El presente informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad deberá adjuntarse a los anexos y documentación complementaria conforme al artículo 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 y elevarse al Pleno de conformidad con el artículo 16.2 del RD 1463/2007.

En Jaén, a 13 de noviembre de 2018.

