

**PLAN ECONÓMICO FINANCIERO  
EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL  
DE TERUEL 2019-2020**

|               |
|---------------|
| <b>INDICE</b> |
|---------------|

**PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE TERUEL 2019-2020**

**I. INTRODUCCIÓN A LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y LA REGLA DE GASTO (Página 3)**

- Informe nº 153/2019 de 1-4-2019 de evaluación de los objetivos que contempla la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Presupuestaria, en relación con la aprobación de la LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL de la Excm. Diputación Provincial de Teruel para el ejercicio 2018. **(Página 8)**

**II.- SITUACIÓN INICIAL, CAUSAS, DIAGNOSTICO Y PREVISIÓN (Página 24)**

II.1. SITUACIÓN ACTUAL **(Página 24)**

II.2. CAUSAS, DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN **(Página 26)**

**III.- MEDIDAS, DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN, CALENDARIO Y PROYECCIONES (Pág 32)**

III.1. MEDIDAS: DESCRIPCIÓN Y CUANTIFICACIÓN. **(Página 32)**

III.2. PROYECCIONES: **(Página 33)**

- PREVISIONES PRESUPUESTARIAS DE GASTOS E INGRESOS

**IV.- CONCLUSIONES, CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLAN (Pág. 35)**

IV.1 CONCLUSIONES. **(Página 35)**

IV.2 CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLAN **(Página 39)**

## I. INTRODUCCIÓN.

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, convierte el principio de estabilidad presupuestaria en la clave de la actual concepción financiera de las entidades públicas en general, reforzándolo con el principio de sostenibilidad financiera, por lo que se consagra la estabilidad financiera como conducta permanente de todas las Administraciones Públicas.

En su artículo 3 establece que la elaboración, la aprobación y la ejecución del Presupuesto se realizarán en un marco de estabilidad presupuestaria coherente con la normativa europea.

Así mismo, el artículo 4 establece que las actuaciones de las Administraciones Públicas estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera, definido como la capacidad de financiar los compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, de deuda pública y de morosidad de la deuda comercial.

Estos dos principios fundamentales de actuación de las Administraciones Públicas se concretan en el cumplimiento de:

- **Estabilidad presupuestaria:** Aprobación de un Presupuesto que al ejecutarse y liquidarse debe hacerse en una posición de equilibrio o superávit presupuestario utilizando en el cálculo la metodología de la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.

- **Sostenibilidad del gasto:** debe cumplirse la Regla de gasto enunciada en el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, de manera que el Presupuesto que se liquida no ha podido comportar en su ejecución un aumento del gasto superior al límite establecido.

- **Sostenibilidad financiera:** el Presupuesto liquidado debe garantizar que de su ejecución no se ha derivado un volumen de deuda pública excesivo. Además, el período medio de pago establecido no puede superar el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

Por otra parte, en el momento de aprobar la liquidación del Presupuesto General, se establece un **ámbito subjetivo de aplicación** mucho mas amplio que el previsto en el artículo 164 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. De esta forma, en la verificación de los requerimientos de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, deben integrarse también los Presupuestos de los entes institucionales en los que participa la Diputación Provincial de Teruel y que de acuerdo con la sectorización realizada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) sean Administración Pública y estén bajo el perímetro de la Diputación Provincial de Teruel. Debido a esto, en los cálculos realizados, se han consolidado el Presupuesto de la entidad mercantil PROETUR y BARONÍA DE ESCRICHE, a pesar de que no forme parte integrante del Presupuesto General de la Diputación Provincial cuya competencia de aprobación es del Pleno de la Diputación Provincial de Teruel. A todos ellos, hay que añadir también el presupuesto del Organismo Autónomo denominado "Instituto de Estudios Turolenses, sectorizado también por la IGAE como administración pública.

En consecuencia, **el perímetro de consolidación de la Diputación Provincial de Teruel**, es el que se detalla en el cuadro siguiente:

| Identificación BDGEL | Denominación                     | CIF       | Tipo        |
|----------------------|----------------------------------|-----------|-------------|
| 02-44-000-DD-000     | Diputación Provincial de Teruel  | P4400000H | Limitativo  |
| 02-44-000-D-V-001    | Instituto de Estudios Turolenses | G44010965 | Limitativo  |
| 02-44-000-D-P-003    | Promoción Eólica Turolense, S.L  | B44188753 | Empresarial |
| 02-00-000-X-P-024    | Baronía de Escriche, S.L.        | B44200566 | Empresarial |

Según establece el artículo 15 de la citada Ley Orgánica 2/ 2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, corresponde al Gobierno de la Nación, mediante acuerdo del Consejo de Ministros, fijar en el primer semestre del año, los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública referidos a los tres ejercicios siguientes para el conjunto de todas las administraciones públicas. La elaboración, aprobación y ejecución de los citados presupuestos deberán ajustarse a los objetivos citados.

El Consejo de Ministros, en sesión de 7 de julio de 2017, fija para las Corporaciones Locales los siguientes objetivos, sin que hayan sido modificados por ningún Acuerdo de Consejo de Ministros a lo largo de 2018 ni de 2019, hasta la fecha de este informe.

a) Estabilidad Presupuestaria.

| <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 0,00        | 0,00        | 0,00        |

b) Tasa de referencia crecimiento del PIB para cálculo Regla de Gasto.

| <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 2,4%        | 2,7%        | 2,8%        |

c) Límite Deuda Pública período 2018- 2020.

| <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 2,7%        | 2,6%        | 2,5%        |

En consecuencia, la medición del objetivo de estabilidad en el momento de la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel correspondiente a 2018, se ha realizado en cumplimiento de lo establecido en los artículos 27 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera; 6.2 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; y el artículo 15.2 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012.

La medición del objetivo de la regla de gasto y el de sostenibilidad financiera o nivel de deuda se fundamenta en lo establecido en los artículos 27 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el artículo 15.2 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, y el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, de cálculo del período medio de pago a proveedores.

En virtud de lo dispuesto en el artículo 18.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, **la constatación del incumplimiento** de las reglas fiscales se produce con la liquidación definitiva del presupuesto:

- **n-1**; Año anterior al ejercicio corriente. Posible situación de incumplimiento fruto de la liquidación del presupuesto.
- **n**; Año corriente. Ejercicio donde se pone de manifiesto el posible desequilibrio fruto de:
  - Liquidación de n-1.
  - Aprobación del presupuesto de n.
  - Modificaciones de presupuesto en el año n.
  - Otras eventualidades corrientes: informes trimestrales.
- **n+1**: Año siguiente al ejercicio corriente. Ejercicio que tiene que liquidarse en cumplimiento de los objetivos fijados por Consejo de Ministros para ese ejercicio.

En el caso de la Diputación Provincial de Teruel, el incumplimiento se ha puesto de manifiesto en el año 2019 y como consecuencia de la liquidación del Presupuesto General de 2018 donde se ha incumplido la regla de gasto, tal y como se analiza en el Informe de Intervención de la evaluación de los objetivos de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Presupuestaria, en relación con la aprobación de la LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL de la Excm. Diputación Provincial de Teruel para el ejercicio 2018 nº 153/2019 de 1-4-2019, que se acompaña a este Plan.

En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará **un plan económico financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto**, con el contenido y alcance previstos en este artículo 21.2 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Allí se señala que el Plan Económico-Financiero contendrá al menos:

- 1.- *“Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.*
- 2.- *Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.*
- 3.- *La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en lo que se contabilizarán.*
- 4.- *Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.*
- 5.- *Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos”.*

**En relación al contenido del Plan, el mismo recoge todas los requisitos a los que hace referencia el artículo 21.2 de la Ley Orgánica**, a excepción de lo contemplado en el apartado e) *“Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos”*, por entender que dicho análisis no es necesario debido a que los gastos e ingresos previstos no están sometidos a una variación o dependan para su realización de diferentes escenarios.

Este contenido mínimo se ha implementado por mor del nuevo artículo 116.BIS de la Ley 7/1985 de Bases de Régimen Local *“Contenido y seguimiento del plan económico-financiero”* introducido por el artículo 1.Treinta de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, cuyos apartados 1 y 2 señalan:

1. *“Cuando por incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, las corporaciones locales incumplidoras formulen su plan económico-financiero lo harán de conformidad con los requisitos formales que determine el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.*
2. *Adicionalmente a lo previsto en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el mencionado plan incluirá al menos las siguientes medidas:*
  - a) *Supresión de las competencias que ejerza la Entidad Local que sean distintas de las propias y de las ejercidas por delegación.*
  - b) *Gestión integrada o coordinada de los servicios obligatorios que presta la Entidad Local para reducir sus costes.*
  - c) *Incremento de ingresos para financiar los servicios obligatorios que presta la Entidad Local.*
  - d) *Racionalización organizativa.*
  - e) *Supresión de entidades de ámbito territorial inferior al municipio que, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, incumplan con el objetivo de estabilidad presupuestaria o con el objetivo de deuda pública o que el período medio de pago a proveedores supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.*

En cuanto a la **tramitación de los planes económicos-financieros**, el artículo 23 de la precitada Ley, establece que los planes económico-financieros elaborados por las Corporaciones Locales deberán **estar aprobados por el Pleno de la Corporación, en el plazo máximo de dos meses desde su presentación**, que deberá producirse ante el mismo, **en el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento**, destacando que la **puesta en marcha de los planes no podrá exceder de tres meses desde la constatación de su incumplimiento**.

Estando incluida la Excm. Diputación de Teruel en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y teniendo atribuida la Comunidad Autónoma de Aragón la competencia de tutela financiera sobre las Entidades Locales aragonesas, **los Planes Económicos Financieros deberá ser remitidos para su aprobación definitiva y seguimiento al órgano tutelante autonómico**, con el objeto de controlar los posibles desequilibrios que pudieran producirse en el cumplimiento del mismo, **debiéndoles dar la misma publicidad que la establecida por las leyes para los Presupuestos de la entidad**. Será este Órgano de tutela quién deberá remitir la información sobre el Plan y sus resultados al Ministerio de Hacienda y Función Pública

Con respecto al **seguimiento de los planes económicos – financieros**, el artículo 24 de la LOESPSF, establece que “En las Corporaciones Locales el **informe de seguimiento se efectuará semestralmente**, en relación a las entidades incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, o en su caso, por la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera. En caso de que el informe verifique que no se ha dado cumplimiento a las medidas incluidas en el plan y ello motivara el incumplimiento del objetivo de estabilidad, se aplicarán las medidas coercitivas previstas en el artículo 25”. Los informes a los que se refiere este artículo se publicarán para general

Debe tenerse en cuenta que, el artículo 28 de Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, establece que, constituye infracción muy grave en materia de gestión presupuestaria:

- La no presentación o la falta de puesta en marcha en plazo del plan económico-financiero o del plan de reequilibrio de conformidad con el artículo 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.
- La no adopción de las medidas previstas en los planes económico-financieros y de reequilibrio, según corresponda, previstos en los artículos 21 y 22 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**Los objetivos que se pretenden obtener con el presente Plan Económico-Financiero** es que la Diputación Provincial de Teruel alcance un nivel de cumplimiento de la regla de gasto de acuerdo con lo previsto en la senda de crecimiento del mismo que se ha aprobado por Acuerdo del Consejo de Ministros de fecha 7 de julio de 2017 y que supone un % de crecimiento del 2,7% para 2019 y 2,8% para 2020, que son los años de vigencia de este Plan.

El resto de magnitudes económico - financieras de la Diputación Provincial de Teruel, permiten valorar muy positivamente la situación económica de la Corporación:

- Ahorro Neto positivo tanto en la Diputación Provincial como en el Instituto de Estudios Turolenses.
- Remanente de Tesorería positivo.
- Resultado Presupuestario positivo.
- El Nivel de Endeudamiento consolidado se sitúa en el 40,41% de los ingresos corrientes liquidados en 2018.
- El ratio de período medio de pago se sitúa a 31 de diciembre de 2018 en 11,83 días.
- La Estabilidad Presupuestaria consolidada nos ofrezca una situación de Superávit o de Capacidad de Financiación.
- El grado de cobertura del gasto corriente más el gasto del capítulo 9 de amortización de préstamos es del 162,38 %.

La **elaboración del presente Plan** que se estructurará en las siguientes **fases**:

**1ª Fase:** Diagnóstico de la Situación Actual. Se analizarán las causas que producen incumplimiento de la Regla de gasto en 2017, y otras que se consideren pertinentes. En consecuencia, se realizará una previsión futura (ejercicios 2018 y 2019) bajo un escenario de inactividad fiscal por parte de la Diputación, elaborándose una previsión tendencial para dichos ejercicios.

**2ª Fase:** Estrategias de Actuación y medidas a adoptar. Se proponen las principales medidas que se pretenden llevar a cabo en materia de ingresos y de gastos no financieros para corregir la situación y se debe cuantificar el efecto que dichas medidas tendrán sobre la economía de la entidad. Se señalarán los objetivos a lograr con la aplicación del Plan en relación con la Capacidad/Necesidad de Financiación, Límite de Regla de gasto y Nivel de Deuda.

**3ª Fase:** Puesta en marcha del Plan Económico-Financiero; en esta fase se tienen que llevar a la práctica las medidas propuestas y desarrolladas en la fase anterior y ver si las mismas hacen que la entidad analizada cumpla con los objetivos fijados de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

**4ª Fase:** Firma, control y Seguimiento del Plan. Una vez firmado el Plan, vincula la ejecución presupuestaria de la Entidad Local hasta el fin de su vigencia. El control será realizado por el órgano de Tutela financiera y el Pleno de la Corporación a través de los Informes de Intervención trimestrales, semestrales o anuales (de aprobación del Presupuesto, Liquidación del Presupuesto, Obligaciones Trimestrales, etc) en los que se ponga de manifiesto si se están cumpliendo los objetivos marcados en el propio Plan.

**La evaluación de las tres reglas fiscales realizada por la Intervención de la Diputación Provincial de Teruel sobre la liquidación del Presupuesto del ejercicio de 2018** concluye el incumplimiento de la a regla de gasto, pero no de la estabilidad presupuestaria ni de la sostenibilidad financiera. Adjunto se acompaña el informe de Intervención nº 153/2019 de 1-4-2019, dando así cumplimiento a lo establecido en el artículo 20.b) 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.



**Informe nº 153/2019 de 1-4-2019 de evaluación de los objetivos que contempla la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Presupuestaria, en relación con la aprobación de la LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL de la Excm. Diputación Provincial de Teruel para el ejercicio 2018**

Visto el expediente de Liquidación del Presupuesto General de la Excm. Diputación Provincial de Teruel para el ejercicio 2018, conforme con lo previsto en 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 y concordantes y el artículo 4 del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, esta Intervención emite el **siguiente informe para evaluar tres objetivos; el de estabilidad presupuestaria, el de la regla de gasto y el de sostenibilidad financiera o nivel de deuda, todos ellos referidos al momento de la liquidación del Presupuesto General de 2018.**

**Primero.-** La Legislación aplicable viene determinada por:

- A) **Ley Orgánica 2/2012**, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEP ó LOEPSF), modificada por la Ley O. 9/2013, de control de Deuda Comercial y por la Ley O. 6/2015.
- B) **El Real Decreto 1463/2007**, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria 18/2001, de 12 de noviembre, en su aplicación a las entidades locales (REP), vigente en lo que no contradiga LOEP.
- C) **Orden HAP/2105/2012**, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 (LOEPSF), modificada, a su vez, por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.
- D) **Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales**, elaborado por la IGAE.
- E) **TRLRHL, R.D. Legislativo 2/2004**, arts. 54.7 y 146.1.
- F) **Manual SEC/95 sobre Déficit y Deuda Pública (Eurostat)**, con las adaptaciones al SEC/2010 vigente.
- G) **Guía para la determinación de la Regla de Gasto**, de la IGAE, 3ª Edición.
- H) **Acuerdo del Consejo de Ministros de 7-7-2017** se han fijado la tasa de referencia de crecimiento del PIB a efectos del cálculo de la Regla de Gasto para el **periodo 2018 a 2020, vigente en este momento**, estableciéndose en los porcentajes, fijando la tasa de referencia de crecimiento del PIB a efectos del cálculo de la Regla de Gasto.
- I) **Reglamentos del Consejo de la UE 2223/1996 y 2516/2000.**
- J) **SEC 2010, nueva versión del Sistema Europeo de Cuentas** (*en sustitución del SEC/95*), aplicable a las EELL desde Septiembre de 2014, aprobado por Reglamento UE 549/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21-5-2013.

**Segundo.-** De conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF), las entidades locales están obligadas a elaborar, aprobar y ejecutar sus presupuestos con estricto cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, de las normas relativas a la regla de gasto y del volumen máximo de deuda viva. La misma LOEPSF exige la comprobación de un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos.

La regulación de las referidas reglas fiscales está contenida en la citada LOEPSF, en el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (que continúa vigente en todo lo que no se oponga a lo establecido en la LOEPSF) y en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012 (LOEPSF), modificada, a su vez, por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre. Asimismo, será de aplicación el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea establecido en el Reglamento (UE) nº 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, (denominado SEC 2010), publicado en el DOUE nº 174, de 26 de junio de 2013.

**Tercero.-** La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEP) establece en su artículo 3 que la elaboración, la aprobación y la ejecución del Presupuesto se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria coherente con la normativa europea

Así mismo, el artículo 4 establece que las actuaciones de las Administraciones Públicas estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera, definido como la capacidad de financiar los compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, de deuda pública y de morosidad de la deuda comercial. Estos dos principios fundamentales de actuación de las Administraciones Públicas se concretan en el cumplimiento de:

- a) **Estabilidad presupuestaria:** Aprobación de un Presupuesto que al ejecutarse debe hacerse en una posición de equilibrio o superávit presupuestario utilizando en el cálculo la metodología de la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.
- b) **Sostenibilidad del gasto:** Debe cumplirse la Regla de gasto enunciada en el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, de manera que el Presupuesto que se aprueba no puede comportar en su ejecución un aumento del gasto superior al límite establecido.
- c) **Sostenibilidad financiera:** El Presupuesto debe garantizar que de su ejecución no se derivarán volumen de deuda pública excesivo. Además, el período medio de pago establecido no puede superar el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

**Cuarto.-** Por otra parte, en el momento de aprobar la liquidación del Presupuesto General, se establece un ámbito subjetivo de aplicación mucho más amplio que el previsto en el artículo 164 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. De esta forma, en la verificación de los requerimientos de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, deben integrarse también los Presupuestos de los entes institucionales en los que participa la Diputación Provincial de Teruel y que de acuerdo con la sectorización realizada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) sean Administración Pública y estén bajo el perímetro de la Diputación Provincial de Teruel. **Debido a esto, en los cálculos que se van a realizar, hay que consolidar el Presupuesto de la DPT, su Organismo Autónomo “Instituto de Estudios Turolenses” y las dos entidades mercantiles PROETUR y BARNONIA DE ESCRICHE, a pesar de que no forme parte integrante del Presupuesto General de la Diputación Provincial cuya competencia de aprobación es del Pleno de la Diputación Provincial de Teruel.**

**Quinto.-** Según establece el artículo 15 de la citada Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, corresponde al Gobierno de la Nación, mediante acuerdo del Consejo de Ministros, fijar en el primer semestre del año, los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública referidos a los tres ejercicios siguientes para el conjunto de todas las administraciones públicas. La elaboración, aprobación y ejecución de los citados presupuestos deberán ajustarse a los objetivos citados.

El Consejo de Ministros, en sesión de 7 de julio de 2017, fija para las Corporaciones Locales los siguientes objetivos, sin que hayan sido modificados por ningún Acuerdo de Consejo de Ministros a lo largo de 2018 ni de 2019, hasta la fecha de este informe.

a) Estabilidad Presupuestaria.

| 2018 | 2019 | 2020 |
|------|------|------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

b) Tasa de referencia crecimiento del PIB para cálculo Regla de Gasto.

| 2018 | 2019 | 2020 |
|------|------|------|
| 2,4% | 2,7% | 2,8% |

c) Límite Deuda Pública período 2018- 2020.

| <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 2,7%        | 2,6%        | 2,5%        |

En consecuencia, la medición del objetivo de estabilidad en el momento de la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel correspondiente a 2018, se realiza en cumplimiento de lo establecido en los artículos 17 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera; 6.2 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; y el artículo 15.2 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012.

La medición del objetivo de la regla de gasto y el de sostenibilidad financiera o nivel de deuda se fundamenta en lo establecido en los artículos 17 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el artículo 15.2 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, y el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, de cálculo del período medio de pago a proveedores.

**Sexto.- Análisis del objetivo de estabilidad presupuestaria en relación al conjunto de Entidades que tienen la consideración de ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (“PRODUCTORAS NO DE MERCADO”)**

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en su artículo 11.4 establece que las Corporaciones Locales deberán establecer una posición de equilibrio o superávit presupuestario, como forma de instrumentar el principio de estabilidad presupuestaria.

El acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017, fija para las Corporaciones Locales un objetivo de déficit cero durante los ejercicios 2018 a 2020, a efectos de Estabilidad Presupuestaria.

La Diputación Provincial de Teruel está obligada a ajustar la liquidación de su Presupuesto General de 2018 al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (denominado SEC 95, hoy SEC 2010). Para el SEC 2010 nos encontraremos en dicha situación de equilibrio cuando no exista “necesidad de financiación”, es decir, cuando los ingresos no financieros (capítulos 1 a 7 de ingresos) sean suficientes para financiar los gastos no financieros (capítulos 1 a 7 de gastos), una vez realizados los ajustes necesarios para convertir los datos de contabilidad presupuestaria a contabilidad nacional.

En cuanto al reglamento de estabilidad presupuestaria, continúa vigente el actual en todo lo que no se oponga a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012. En consecuencia, según lo establecido en 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 (en adelante, REPEL), la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria de esta Entidad local corresponde a la Intervención General, que deberá elevar al Pleno “*un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación*”. En dicho informe se deben detallar 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 SEC 95.

Considerando lo anterior, se adjunta el cálculo relativo a la estabilidad presupuestaria en el momento de la liquidación de las entidades que componen el Presupuesto General de 2018 que son la propia Diputación Provincial de Teruel y el Organismo Autónomo "Instituto de Estudios Turoleses", y además las entidades mercantiles PROETUR y BARONÍA DE ESCRICHE sectorizadas por la IGAE, como administración pública dependiente de la Diputación Provincial de Teruel, a efectos de los cálculos derivados de la Ley La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El cálculo queda como sigue:

| CAP.            | DENOMINACIÓN   | DIPUTACIÓN PROVINCIAL | INSTITUTO ESTUDIOS TUROLENSES | BARONIA ESCRICHE SL 4T/18 | PROETUR SL 4T/18  | TOTALES              | ELIMINACIONES     | ESTADO CONSOLIDADO   |
|-----------------|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>GASTOS</b>   |  |                       |                               |                           |                   |                      |                   |                      |
| 1               | GASTOS DE PERSONAL                                       | 12.369.571,04         | 309.949,42                    |                           |                   | 12.679.520,46        |                   | 12.679.520,46        |
| 2               | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS                  | 7.004.031,71          | 188.284,16                    | 3.649,02                  | 108.769,48        | 7.304.734,37         |                   | 7.304.734,37         |
| 3               | GASTOS FINANCIEROS                                       | 810.791,74            | 775,36                        |                           | 0,00              | 811.567,10           |                   | 811.567,10           |
| 4               | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                | 12.531.852,82         | 0,00                          |                           |                   | 12.531.852,82        | 481.327,91        | 12.050.524,91        |
| 6               | INVERSIONES REALES                                       | 5.301.290,77          | 4.548,18                      | 0,00                      | 0,00              | 5.305.838,95         |                   | 5.305.838,95         |
| 7               | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                | 11.120.677,40         | 0,00                          |                           |                   | 11.120.677,40        |                   | 11.120.677,40        |
| a)              | <b>Subtotal capítulo 1-7</b>                             | <b>49.138.215,48</b>  | <b>503.557,12</b>             | <b>3.649,02</b>           | <b>108.769,48</b> | <b>49.754.191,10</b> | <b>481.327,91</b> | <b>49.272.863,19</b> |
| 8               | ACTIVOS FINANCIEROS                                      | 1.713.108,41          | 3.000,00                      |                           | 0,00              | 1.716.108,41         |                   | 1.716.108,41         |
| 9               | PASIVOS FINANCIEROS                                      | 4.897.831,12          | 0,00                          |                           | 0,00              | 4.897.831,12         |                   | 4.897.831,12         |
|                 | <b>Subtotal capítulo 8-9</b>                             | <b>6.610.939,53</b>   | <b>3.000,00</b>               |                           | <b>0,00</b>       | <b>6.613.939,53</b>  | <b>0,00</b>       | <b>6.613.939,53</b>  |
|                 | <b>TOTAL GASTOS</b>                                      | <b>55.749.155,01</b>  | <b>506.557,12</b>             | <b>3.649,02</b>           | <b>108.769,48</b> | <b>56.368.130,63</b> | <b>481.327,91</b> | <b>55.886.802,72</b> |
| <b>INGRESOS</b> |  |                       |                               |                           |                   |                      |                   |                      |
| 1               | IMPUESTOS DIRECTOS                                       | 2.184.361,82          | 0,00                          |                           |                   | 2.184.361,82         |                   | 2.184.361,82         |
| 2               | IMPUESTOS INDIRECTOS                                     | 2.264.521,80          | 0,00                          |                           |                   | 2.264.521,80         |                   | 2.264.521,80         |
| 3               | TASAS Y OTROS INGRESOS                                   | 2.839.598,51          | 33.948,55                     | 3.500,00                  | 206.315,74        | 3.083.362,80         |                   | 3.083.362,80         |
| 4               | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                | 45.665.915,89         | 518.367,22                    |                           |                   | 46.184.283,11        | 481.327,91        | 45.702.955,20        |
| 5               | INGRESOS PATRIMONIALES                                   | 169.998,11            | 0,00                          | 265,31                    | 424.267,40        | 594.530,82           |                   | 594.530,82           |
| 6               | ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES                        | 0,00                  | 0,00                          |                           |                   | 0,00                 |                   | 0,00                 |
| 7               | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                | 3.742.868,84          | 0,00                          |                           |                   | 3.742.868,84         |                   | 3.742.868,84         |
| b)              | <b>Subtotal capítulo 1-7</b>                             | <b>56.867.264,97</b>  | <b>552.315,77</b>             | <b>3.765,31</b>           | <b>630.583,14</b> | <b>58.053.929,19</b> | <b>481.327,91</b> | <b>57.572.601,28</b> |
| 8               | ACTIVOS FINANCIEROS                                      | 221.627,06            | 3.000,00                      |                           | 0,00              | 224.627,06           |                   | 224.627,06           |
| 9               | PASIVOS FINANCIEROS                                      | 0,00                  | 0,00                          |                           | 0,00              | 0,00                 |                   | 0,00                 |
|                 | <b>Subtotal capítulo 8-9</b>                             | <b>221.627,06</b>     | <b>3.000,00</b>               |                           | <b>0,00</b>       | <b>224.627,06</b>    | <b>0,00</b>       | <b>224.627,06</b>    |
|                 | <b>TOTAL INGRESOS</b>                                    | <b>57.088.892,03</b>  | <b>555.315,77</b>             | <b>3.765,31</b>           | <b>630.583,14</b> | <b>58.278.556,25</b> | <b>481.327,91</b> | <b>57.797.228,34</b> |
|                 | <b>Dif. = superávit inicial</b>                          | <b>1.339.737,02</b>   | <b>48.758,65</b>              | <b>116,29</b>             | <b>521.813,66</b> | <b>1.910.425,62</b>  | <b>0,00</b>       | <b>1.910.425,62</b>  |
|                 | <b>Capacidad (+)/Necesidad (-) de financiación (b-a)</b> | <b>7.229.049,49</b>   | <b>48.758,65</b>              | <b>116,29</b>             | <b>521.813,66</b> | <b>8.299.738,09</b>  | <b>0,00</b>       | <b>8.299.738,09</b>  |

Los ajustes al Saldo Presupuestario no financiero que se han realizado, teniendo en cuenta los criterios del Manual SEC 2010, han sido los siguientes:

#### A). INGRESOS

##### 1). Capítulos 1, 2 y 3 del Estado de Ingresos.

PROCEDE realizar ajustes en la liquidación de 2018 (en general, en base al principio de importancia relativa, no procede cuando se trata del Presupuesto Inicial, por cuanto se presupuesta con el CRITERIO DE CAJA, ingresos recaudados durante el ejercicio de cada capítulo, por lo que coincide con el criterio de CN). La realización de estos ajustes de los entes CONSOLIDADOS (DRs pendientes de cobro + Ingresos de Presupuestos Cerrados) se efectúa en aplicación del CRITERIO DE CAJA que rige en Contabilidad Nacional:

| AJUSTE  | Importe            |
|---|--------------------|
| Capítulo 1º. Ajuste Recaudación (Ingresos –DRs)-GR000 | 0,00 €             |
| Capítulo 2º. Ajuste Recaudación (Ingresos –DRs)-GR001 | 0,00 €             |
| Capítulo 3º. Ajuste Recaudación (Ingresos –DRs)-GR002 | 14.854,33 €        |
| <b>Total Ajustes</b>                                  | <b>14.854,33 €</b> |

##### 2). Capítulo 4, Participación en tributos del Estado.

NO PROCEDE realizar los ajustes, previstos en el SEC/2010- CN (antes SEC/95) y en los formularios para suministro de información de los presupuestos locales (Versión 01d de 22-02-2013 en lo que respecta al ejercicio anterior) y de la liquidación presupuestaria, por cuanto a la fecha no se encuentran pendientes de reintegrar al Estado ninguna liquidación negativa de participación de tributos del Estado.

Respecto a los fondos europeos, la Decisión 22/2005 de EUROSTAT establece un criterio más cercano al de devengo: El registro de los fondos se efectuará cuando la Corporación realice el gasto, que debe coincidir con el envío de documentos por el Gobierno a la Comisión de la UE.

### 3). Capítulo 5. Ingresos Patrimoniales.

**NO PROCEDE realizar ajustes**, pues todos los ingresos se contabilizan aplicando el principio de caja, salvo los intereses en los que se aplica el criterio de devengo, por lo que esencialmente, los datos aparecen ajustados a los criterios de Contabilidad Nacional.

## B). GASTOS

### 1). Capítulo 3, Intereses.

**NO PROCEDE realizar ajustes.** Los intereses deben registrarse en Contabilidad Nacional en base al criterio de devengo, si bien no es procedente realizar este ajuste por el principio de importancia relativa del hecho contable.

### 2). Ajustes CUENTA (413) “Acreedores por Operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto”. (GR014).

La aplicación del principio de devengo del Sistema Europeo de Cuentas implica la imputación de cualquier gasto efectivamente realizado con independencia del momento en que se decida su imputación presupuestaria. Por tanto, las cantidades abonadas en el ejercicio 2018 procedentes de la cuenta 413 “acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” del ejercicio 2017, darán lugar a un ajuste de menores empleos no financieros, mientras que el saldo de la cuenta 413 a 31-12-2018 por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto deberán ajustarse con signo negativo en la estabilidad del 2018, puesto que implican mayor empleo de recursos no financieros.

| AJUSTE  | Importe         |
|---|-----------------|
| (-) Haber cuenta (413), pendiente aplicar en 31-12-18     | -98.748,77 €    |
| (+) Debe cuenta (413), aplicado a 2018 del ejercicio 2017 | 98.712,42 €     |
| <b>Ajuste Neto Cta (413)</b>                              | <b>-36,35 €</b> |

### 3). Ajustes por AMPLIACIONES DE CAPITAL SOCIETARIO en 2018.

El presente ajuste deriva de los criterios interpretativos del Manual de Déficit y de la propia IGAE, en base al SEC/2010, antes SEC/95, donde, en términos generales, considera determinadas ampliaciones de capital/aportaciones patrimoniales no como gasto financiero, sino como transferencias (que supone mayor déficit), **cuando no hay previsión de generación de beneficios ni reparto de dividendos de la Entidad societaria, como es el caso de la Sociedad mercantil “Ciudad del Motor de Aragón S.A”.**

Al cierre del ejercicio 2018 se ha efectuado una aportación **para la AMPLIACIÓN DE CAPITAL de la Sociedad “Ciudad del Motor de Aragón S.A” por importe de 1.599.969,00 €, financiada íntegramente con una subvención procedentes del Fondo de Inversiones de Teruel.** A tenor del contenido de la estructura presupuestaria, la aportación en el Estado de Gastos se imputará al capítulo 8º de Gastos “Activos Financieros”. En la vertiente del Presupuesto de Ingresos, al tratarse de un gasto de Financiación Afectada, financiado con una ayuda del Fondo de Inversiones de Teruel íntegramente concedida y transferida a esta Corporación por el Gobierno de Aragón a través de su Organismo Autónomo IAF, se contabiliza en el capítulo 7ª de transferencias de capital.

**En este caso, procede efectuar un ajuste negativo en gastos “Ajuste GR012”,** pues en otro caso distorsionaría, de una manera ficticia, el resultado de la Estabilidad Presupuestaria, por cuanto incrementaría la parte de Ingresos (al estar imputadas las transferencias al capítulo 7º), mientras el gasto no se tendría en cuenta, pues el traspaso para ampliación de capital se aplica al capítulo 8º (Activo Financiero). De no efectuarse los ajustes, el gasto no tendría incidencia en la EP, mientras que el ingreso sí, obteniéndose unos cálculos distorsionados e irreales. **Por tanto, el ajuste que se practica sería en negativo (mayores empleos no financieros) por el importe de la ampliación de capital (1.599.969,00 €).**



# Diputación de Teruel

Intervención

## Ajustes GR012

| AJUSTE  | Importe                |
|---|------------------------|
| (-) Ampliación Capital Sociedad Ciudad del Motor S.A. | -1.599.969,00 €        |
| <b>Total Ajustes</b>                                  | <b>-1.599.969,00 €</b> |

### 4). OTROS AJUSTES

1.- (555) Pagos pendientes de aplicación, que suponen mayor gasto del ejercicio: NO PROCEDE AJUSTE en este caso.

2.- Por INEJECUCIÓN DE GASTOS. *No procede la aplicación de este ajuste en la liquidación del Presupuesto.* Respecto a la aplicación de este ajuste en el Presupuesto inicial del ejercicio, nos remitimos al informe de EP del Presupuesto General del ejercicio 2018 y al contenido de la 3ª Edición de la Guía para el Cálculo de la Regla de Gasto de la IGAE que establece modificaciones sobre este aspecto.

Con todo ello, el resumen de los **ajustes al Saldo Presupuestario** no financiero que se han realizado, teniendo en cuenta los criterios del Manual SEC 2010, han sido los siguientes:

| AJUSTE  | Importe                |
|---|------------------------|
| (+) Capítulo 3º. Ajuste Recaudación (Ingresos –DRs)-GR000c- | 14.854,33              |
| (-) Haber cuenta (413), pendiente aplicar en 31-12-18       | -98.748,77 €           |
| (+) Debe cuenta (413), aplicado a 2018 del ejercicio 2017   | 98.712,42 €            |
| (-) Ampliación Capital Sociedad Ciudad del Motor S.A.       | -1.599.969,00 €        |
| <b>Total Ajustes</b>  | <b>-1.585.151,02 €</b> |

### Calculo de la Estabilidad Presupuestaria AJUSTADA.

| CAP.            | DENOMINACIÓN   | DIPUTACIÓN PROVINCIAL | INSTITUTO ESTUDIOS TUROLENSES | BARONIA ESCRICHE SL 4T/18 | PROETUR SL 4T/18 | TOTALES       | ELIMINACIONES | ESTADO CONSOLIDADO |
|-----------------|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|---------------|--------------------|
| <b>GASTOS</b>   |  |                       |                               |                           |                  |               |               |                    |
| 1               | GASTOS DE PERSONAL   | 12.369.571,04         | 309.949,42                    |                           |                  | 12.679.520,46 |               | 12.679.520,46      |
| 2               | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS  | 7.004.031,71          | 188.284,16                    | 3.649,02                  | 108.769,48       | 7.304.734,37  |               | 7.304.734,37       |
| 3               | GASTOS FINANCIEROS   | 810.791,74            | 775,36                        |                           | 0,00             | 811.567,10    |               | 811.567,10         |
| 4               | TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 12.531.852,82         | 0,00                          |                           |                  | 12.531.852,82 | 481.327,91    | 12.050.524,91      |
| 6               | INVERSIONES REALES   | 5.301.290,77          | 4.548,18                      | 0,00                      | 0,00             | 5.305.838,95  |               | 5.305.838,95       |
| 7               | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  | 11.120.677,40         | 0,00                          |                           |                  | 11.120.677,40 |               | 11.120.677,40      |
| a)              | Subtotal capítulo 1-7  | 49.138.215,48         | 503.557,12                    | 3.649,02                  | 108.769,48       | 49.754.191,10 | 481.327,91    | 49.272.863,19      |
| 8               | ACTIVOS FINANCIEROS  | 1.713.108,41          | 3.000,00                      |                           | 0,00             | 1.716.108,41  |               | 1.716.108,41       |
| 9               | PASIVOS FINANCIEROS  | 4.897.831,12          | 0,00                          |                           | 0,00             | 4.897.831,12  |               | 4.897.831,12       |
|                 | Subtotal capítulo 8-9  | 6.610.939,53          | 3.000,00                      |                           | 0,00             | 6.613.939,53  | 0,00          | 6.613.939,53       |
|                 | <b>TOTAL GASTOS</b>  | 55.749.155,01         | 506.557,12                    | 3.649,02                  | 108.769,48       | 56.368.130,63 | 481.327,91    | 55.886.802,72      |
| <b>INGRESOS</b> |  |                       |                               |                           |                  |               |               |                    |
| 1               | IMPUESTOS DIRECTOS   | 2.184.361,82          | 0,00                          |                           |                  | 2.184.361,82  |               | 2.184.361,82       |
| 2               | IMPUESTOS INDIRECTOS   | 2.264.521,80          | 0,00                          |                           |                  | 2.264.521,80  |               | 2.264.521,80       |
| 3               | TASAS Y OTROS INGRESOS   | 2.839.598,51          | 33.948,55                     | 3.500,00                  | 206.315,74       | 3.083.362,80  |               | 3.083.362,80       |
| 4               | TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 45.665.915,89         | 518.367,22                    |                           |                  | 46.184.283,11 | 481.327,91    | 45.702.955,20      |
| 5               | INGRESOS PATRIMONIALES   | 169.998,11            | 0,00                          | 265,31                    | 424.267,40       | 594.530,82    |               | 594.530,82         |
| 6               | ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES  | 0,00                  | 0,00                          |                           |                  | 0,00          |               | 0,00               |
| 7               | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  | 3.742.868,84          | 0,00                          |                           |                  | 3.742.868,84  |               | 3.742.868,84       |
| b)              | Subtotal capítulo 1-7  | 56.867.264,97         | 552.315,77                    | 3.765,31                  | 630.583,14       | 58.053.929,19 | 481.327,91    | 57.572.601,28      |
| 8               | ACTIVOS FINANCIEROS  | 221.627,06            | 3.000,00                      |                           | 0,00             | 224.627,06    |               | 224.627,06         |
| 9               | PASIVOS FINANCIEROS  | 0,00                  | 0,00                          |                           | 0,00             | 0,00          |               | 0,00               |
|                 | Subtotal capítulo 8-9  | 221.627,06            | 3.000,00                      |                           | 0,00             | 224.627,06    | 0,00          | 224.627,06         |
|                 | <b>TOTAL INGRESOS</b>  | 57.088.892,03         | 555.315,77                    | 3.765,31                  | 630.583,14       | 58.278.556,25 | 481.327,91    | 57.797.228,34      |
|                 | Dif. = superávit inicial   | 1.339.737,02          | 48.758,65                     | 116,29                    | 521.813,66       | 1.910.425,62  | 0,00          | 1.910.425,62       |
|                 | Capacidad (+)/Necesidad (-) de financiación (b-a)                              | 7.729.049,49          | 48.758,65                     | 116,29                    | 521.813,66       | 8.299.738,09  | 0,00          | 8.299.738,09       |
| GR000           | Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 1 -Dr s ptes Ing. CTES+ Ing Cdos      | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                      | 0,00             | 0,00          |               | 0,00               |
| GR000b          | Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 2 -Dr s ptes Ing. CTES+ Ing Cdos      | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                      | 0,00             | 0,00          |               | 0,00               |
| GR000c          | Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 3 -Dr s ptes Ing. CTES+ Ing Cdos      | 13.040,56             | 1.813,77                      | 0,00                      | 0,00             | 14.854,33     |               | 14.854,33          |
| GR001+GR002     | Ajtes Liq PIE  | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                      | 0,00             | 0,00          |               | 0,00               |
| GR012           | Ajtes SEC 2010 Aport. CIUDAD DEL MOTOR (1.400.0720+299.022)                    | -1.599.969,00         | 0,00                          | 0,00                      | 0,00             | -1.599.969,00 | 0,00          | -1.599.969,00      |
| GR014           | Glos Ptes aplicar a Ppto ( Neto: -cta413'17 =98.712,42 - cta413'18 =98.748,77) | -36,35                | 0,00                          | 0,00                      | 0,00             | -36,35        | 0,00          | -36,35             |
|                 | Capacidad (+)/Nec (-) financiación AJUSTADA                                    | 6.142.084,70          | 50.572,42                     | 116,29                    | 521.813,66       | 6.714.587,07  | 0,00          | 6.714.587,07       |

EJERCICIO 2018

INFORME DE EVALUACIÓN F.3.2

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA DEL GRUPO ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN

| ENTIDAD                            | INGRESOS NO FINANCIEROS | GASTOS NO FINANCIEROS  | AJUSTES PROPIOS DE LA ENTIDAD | AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS | CAPACIDAD NECESIDAD FINANCIACIÓN |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| P. ORDINARIO DIPUTACIÓN PROVINCIAL | 56.867.264,97 €         | 49.138.215,48 €        | -1.585.151,02 €               | -481.327,91 €                    | 6.625.226,38 €                   |
| INSTITUTO DE ESTUDIOS TUROLENSES   | 552.315,77 €            | 503.557,12 €           | 0,00 €                        | 481.327,91 €                     | -432.569,26 €                    |
| PROETUR                            | 3.765,31 €              | 3.649,02 €             | 0,00 €                        | 0,00 €                           | 116,29 €                         |
| BARONIA DE ESCRICHE                | 630.583,14 €            | 108.769,48 €           | 0,00 €                        | 0,00 €                           | 521.813,66 €                     |
| <b>SUMAS</b>                       | <b>58.053.929,19 €</b>  | <b>49.754.191,10 €</b> | <b>-1.585.151,02 €</b>        | <b>0,00 €</b>                    | <b>6.714.587,07 €</b>            |

En consecuencia, el **saldo presupuestario no financiero**, calculado como diferencia entre los ingresos y gastos previstos en los capítulos 1 a 7, **es positivo, obteniendo una capacidad de financiación de 6.714.587,07 euros.**

**Séptimo.- Análisis del objetivo de la regla de gasto.**

De conformidad con lo establecido en el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Según el acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017, que no ha sido modificado hasta la fecha de este informe, se concretó en una tasa de crecimiento para el ejercicio de 2018 fue del 2,4%.

El artículo 12.2 de la citada Ley Orgánica establece que se entenderá por gasto computable, a los efectos de las Corporaciones Locales, los empleos no financieros definidos en el SEC 95, excluidos los intereses de la deuda y la parte de gasto procedente de fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas. También determina en el apartado 3º que si se aprueban cambios normativos que supongan aumentos permanentes o disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla podrá aumentar o deberá disminuir, respectivamente, en la cuantía equivalente.

Por lo tanto, se ha procedido al cálculo de la Regla de gasto comparando la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de 2017 con la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de 2018, **aplicando los siguientes ajustes:**

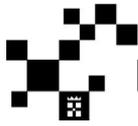
**a).- Ajustes de consolidación de la DPT con el IET (-).** En lo que respecta a la liquidación del ejercicio 2017, por un lado se suman en positivo –consolidación- las obligaciones reconocidas liquidadas en el IET en 2017 junto con las de la DPT, pero por otro lado procede efectuar un ajuste negativo por el importe de la aportación de la DPT en ese ejercicio al IET, todo ello con el fin de que no se originen duplicidades. **Por tanto, el ajuste en negativo de 481.327,91 euros corresponde a la aportación de la DPT al IET en 2017.**

Del mismo modo, en lo que se refiere a la Liquidación del Presupuesto de 2018, se tienen en cuenta ambos aspectos. Por un lado, se consolida la Liquidación del presupuesto del IET con el de la DPT, que asciende a **502.781,76 €** y por otro se realiza un ajuste con signo negativo por el importe de la aportación de la DPT al IET en el 2018 por importe de **-484.327,91 €**.

**b).- Ajustes por gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP.- Del cálculo de la RG de la Liquidación del Presupuesto del 2018** se deducen las obligaciones reconocidas a 31-12-2018 financiadas con subvenciones finalistas procedentes de AAPP y UE, **que ascienden a un total de 2.684.865,44 €**, aunque la financiación se produzca en un ejercicio distinto al que se concedió.

Se reproducen a continuación el cuadro del ajuste de la Liquidación 2018, con el detalle de las actuaciones y su financiación.

| G: Cód Gasto    | G: Desc Gasto  | G: Gasto trimestre vencido | G: Coeficiente Financiación | Gastos financiados con fondos finalistas UE Y APP REGLA DE GASTO 2018 | G: Aplic Presupuestaria | I: Admón Que Financia        | I: Ejercicio | I: Importe     | I: Aplic Presupuestaria |
|-----------------|--|----------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|------------------------------|--------------|----------------|-------------------------|
| 2011 3 ETN 001  | MAVE POLIGONO ( CAMBIO DESTINO MUSEO ETNOGRAFICO (RT 2010) ) | 12.216,94 €                | 1,00                        | 12.216,94 € 12-2340-63300   |                         | FONDO INVERSIONES TERUEL     | 2018         | 0,00 €         | 1-75082                 |
| 2016 3 CIT 001  | PROYECTO EUROPEO CITY TO CITY                                | 369,00 €                   | 1,00                        | 369,00 € 9240-2206-22699-22798-23020-23120                            |                         | COMUNE DI GERACE             | 2018         | 10.253,49 €    | 1-490010                |
| 2016 3 GEN 001  | PROGRAMA GENIUS LOCI   | 0,00 €                     | 0,75                        | 0,00 € 9208-22602-22798-2320-233120                                   |                         | APIFORM                      | 2018         | 11.297,07 €    | 1-49007                 |
| 2017 3 CPC 001  | CONVENIO PROTECCIÓN CIVIL 2017                               | 0,00 €                     | 1,00                        | 0,00 € 1350-22698 Y 1350-63300  |                         | DIPUTACION GENERAL DE ARAGON | 2018         | 84.917,57 €    | 1-45066 Y 175065        |
| 2016 3 IEU 001  | PROYECTO IN TO EU "INCLUSIVE TOWNS IN                        | 0,00 €                     | 1,00                        | 0,00 € 9209-22699-22798-2320-233120                                   |                         | AYTO PALAZZO SAN GERVASIO    | 2018         | 565,05 €       | 1-49008                 |
| 2017 3 FOR 001  | PLAN FORMACION ENTIDADES LOCALES 2017                        | 0,00 €                     | 1,00                        | 0,00 € 9200-16201   |                         | DIPUTACION GENERAL DE ARAGON | 2018         | 8.400,00 €     | 1-45086                 |
| 2017 3 PRI 001  | PROGRAMA PRIORITIZ FONDOS EUROPEOS                           | 16.665,38 €                | 1,00                        | 16.665,38 € 4250-22606-22798-22699-23020-23120                        |                         | INTERREG IV C                | 2018         | 9.694,54 €     | 1-49205                 |
| 2017 3 CPC 001  | CONVENIO PROTECCIÓN CIVIL 2017                               | 0,00 €                     | 1,00                        | 0,00 € 1350-22698 Y 1350-63300  |                         | DIPUTACION GENERAL DE ARAGON | 2018         | 84.917,57 €    | 1-45066 Y 175065        |
| 2018 3 BOM 001  | FIT 2017 PARQUE DE BOMBEROS                                  | 600.000,00 €               | 1,00                        | 600.000,00 € 1360-62201   |                         | FONDO INVERSIONES TERUEL     | 2018         | 600.000,00 €   | 1-75076                 |
| 2018 3 FIT 001  | FIT 2017 CARRETERAS PROVINCIALES                             | 276.553,77 €               | 1,00                        | 276.553,77 € 4533-60926   |                         | FONDO INVERSIONES TERUEL     | 2018         | 1.500.000,00 € | 1-75072                 |
| 2018 3 MUS 001  | FIT 2017 MUSEO PROVINCIAL                                    | 144.920,62 €               | 1,00                        | 144.920,62 € 3330-62203   |                         | FONDO INVERSIONES TERUEL     | 2018         | 850.000,00 €   | 1-75078                 |
| 2018 3 CPC 001  | CONVENIO PROTECCIÓN CIVIL 2018                               | 17.774,64 €                | 1,00                        | 17.774,64 € 1350-22698-63300  |                         | DIPUTACION GENERAL DE ARAGON | 2018         | 0,00 €         | 1-45066 Y 175065        |
| 2018 3 FOR 001  | PLAN FORMACION UNITARIO 2018                                 | 3.326,87 €                 | 1,00                        | 3.326,87 € 9200-16201   |                         | DIPUTACION GENERAL DE ARAGON | 2018         | 0,00 €         | 1-45085                 |
| 2018 3 SIL 001  | PROYECTO SILVER PYMES  | 10.360,01 €                | 0,85                        | 8.806,01 € 2411-22610-22699-23020-23120                               |                         | FSE                          | 2018         | 0,00 €         | 1-49204                 |
| 2018 3 IAM 001  | CONVENIO IAM SENSIBILIZACION VIOLENCIA MUJER                 | 4.272,21 €                 | 1,00                        | 4.272,21 € 2311-22606   |                         | JAM                          | 2018         | 0,00 €         | 1-45100                 |
| 2018 3 MOT 001  | 15ª AMPLIACION CAPITAL SOCIEDAD CIUDAD                       | 1.599.969,00 €             | 1,00                        | 1.599.969,00 € 3410-85090   |                         | FONDO INVERSIONES TERUEL     | 2018         | 1.599.969,00 € | 1-75099                 |
| <b>TOTALES:</b> |  | <b>2.686.419,44 €</b>      |                             | <b>2.684.865,44 €</b>   |                         |                              |              |                |                         |



**c).- Ajustes por la ampliación de capital de la sociedad Ciudad del Motor de Aragón s.a. (+).** En el ejercicio 2018 se efectuó una aportación para la AMPLIACIÓN DE CAPITAL de la Sociedad “Ciudad del Motor de Aragón S.A.” por importe de 1.599.969,00 €, financiado íntegramente con una subvención procedente del Fondo de Inversiones de Teruel 2017, con aplicación al capítulo 8º, Activos Financieros, considerado presupuestariamente con el carácter de “empleo financiero”. No obstante, el Manual de Déficit de la IGAE y las instrucciones de aplicación y desarrollo del SEC/95 (desde Septiembre de 2014, el SEC/2010) establecen que en Contabilidad Nacional y a efectos de E.P., las aportaciones a sociedades y entes dependientes de la Corporación se considerarán como transferencias y no como empleos financieros en los supuestos en que, de la documentación contable y de los estados de la sociedad o ente se derive que la aportación no va a generar beneficios o ingresos y/o no hay previsión de reparto de dividendos, como es el caso de la Sociedad “Ciudad del Motor de Aragón .S.A”, aunque presupuestariamente se apliquen al capítulo 8º de gastos. Por ello, la aportación para compensar pérdidas a la Sociedad por importe de 1.599.969,00 €, imputada desde el punto de vista presupuestario en el capítulo 8º, en realidad debe ser considerado como una transferencia a efectos del SEC, **por lo que en la liquidación del Presupuesto 2018 debe practicarse un ajuste en positivo que aumenta el gasto computable por esa misma cantidad, al considerar, a la vista de los estados financieros de la Sociedad, que la aportación a la Sociedad no va a generar beneficios.**

**d).- La disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera,** que regula las reglas especiales para el destino del superávit presupuestario, posibilita destinar parte o todo del superávit presupuestario a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible y reúna unos requisitos formales que la permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo. Asimismo, con respecto a esta inversiones, el apartado 4 de la Disposición Adicional anteriormente mencionada, establece que importe del gasto realizado de acuerdo a lo previsto en ella, no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12 de la LOESPSF. De este modo, procede realizar un ajuste a la baja en el cálculo del gasto computable de la liquidación 2018, en la cuantía de las obligaciones reconocidas netas aplicadas a este tipo de inversión, que en esta ocasión asciende a - 13.124.925,92 € según el siguiente detalle:

| Descripción inversión financieramente sostenible                              | Aplicación económica | Grupo de Programa de gasto | ORN fin ejercicio 2018 con cargo a superavit 2017 |
|---|----------------------|----------------------------|---|
| 2017 5 IFS 001 MEJ. VIAS INTERMUNICIPALES POR DPT.- P                         | 619                  | 454                        | -712.530,14 €                                     |
| 2017 5 IFS 002 CARRETERAS PROVINCIALES DPT.- PROGRAMA                         | 609                  | 453                        | -1.615.915,15 €                                   |
| 2017 5 IFS 003 GEST.PATRIMONIO DPT (REF.2ª PLANTA PAL                         | 622                  | 933                        | -145.856,91 €                                     |
| 2017 5 IFS INVERSIONES SOSTENIBLES AYTOS                                      | 762                  | 153                        | -10.268.904,36 €                                  |
| 2018 5 IFS 001 CARRETERAS PROVINCIALES IFS 2018                               | 609                  | 453                        | 0,00 €  |
| 2018 5 IFS 002 ACTUALIZ. Y REFORMA EDIFICIOS DPT IFS                          | 622                  | 933                        | 0,00 €  |
| 2018 5 PED 001 PLAN ASFALTADOS PEDANÍAS IFS 2018                              | 650                  | 453                        | -308.240,19 €                                     |
| 2018 5 IFS INVERSIONES SOSTENIBLES AYTOS                                      | 762                  | 153                        | -73.479,17 €                                      |
| <b>ORN LIQUIDACION EJERCICIO 2018 INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES</b> |                      |                            | <b>-13.124.925,92 €</b>                           |

A continuación se inserta un resumen de los todos los ajustes anteriormente descritos:

| AJUSTE  | Importe                 |
|---|-------------------------|
| (-) Ajustes de consolidación de la DPT con el IET         | -481.327,91 €           |
| (-) Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP DPT. | -2.684.865,44 €         |
| (+) Ampliación Capital Sociedad Ciudad del Motor S.A.     | 1.599.969,00 €          |
| (-) ORN Inversiones Financieramente Sostenibles           | -13.124.925,92 €        |
| <b>Total Ajustes</b>                                      | <b>-14.691.150,27 €</b> |

Con todo ello, el cálculo de la Regla de gasto comparando la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de 2018 con respecto a la Liquidación del ejercicio 2017 es el siguiente:

| PRESUPUESTO DE GASTOS  | LIQUIDACIÓN 2017 |              | LIQUIDACIÓN 2018 |              |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|
|  | DPT              | IET          | DPT              | IET          |
| + Cap. 1º. Gastos de Personal  | 12.241.236,03 €  |              | 12.679.520,46 €  |              |
|  | 11.937.986,07 €  | 303.249,96 € | 12.369.571,04 €  | 309.949,42 € |
| + Cap. 2º. Compra de bienes y servicios  | 6.854.923,84 €   |              | 7.192.315,87 €   |              |
|  | 6.651.669,14 €   | 203.254,70 € | 7.004.031,71 €   | 188.284,16 € |
| + Cap. 3º. Gastos financieros  | 885.840,13 €     |              | 811.567,10 €     |              |
|  | 885.370,67 €     | 469,46 €     | 810.791,74 €     | 775,36 €     |
| + Cap. 4º. Transferencias corrientes   | 9.530.281,42 €   |              | 12.531.852,82 €  |              |
|  | 9.522.406,42 €   | 7.875,00 €   | 12.531.852,82 €  | 0,00 €       |
| + Cap. 5º. Fondo de Contingencia   | 0,00 €           |              | 0,00 €           |              |
| + Cap. 6º. Inversiones   | 4.320.091,43 €   |              | 5.305.838,95 €   |              |
|  | 4.315.882,00 €   | 4.209,43 €   | 5.301.290,77 €   | 4.548,18 €   |
| + Cap. 7º. Transferencias de capital   | 6.415.171,91 €   |              | 11.120.677,40 €  |              |
|  | 6.415.171,91 €   | 0,00 €       | 11.120.677,40 €  | 0,00 €       |
| - Intereses de deuda (computados en capítulo 3º, 0110-310, Gastos Financieros) | -885.370,67 €    |              | -811.567,10 €    |              |
|  | -885.370,67 €    | 0,00 €       | -810.791,74 €    | -775,36 €    |
| - Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP DPT.                        | -4.621.300,95 €  |              | -2.684.865,44 €  |              |
|  | -4.621.300,95 €  |              | -2.684.865,44 €  |              |
| - PAGOS TRANSFERENCIAS INTERNAS  | -481.327,91 €    |              | -481.327,91 €    |              |
| - AJUSTE INVERSIONES FINANCIERAS SOSTENIBLES                                   | -5.027.086,68 €  |              | -13.124.925,92 € |              |
|  | -5.027.086,68 €  |              | -13.124.925,92 € |              |
| + AJUSTE AMPLIACION CAPITAL CIUDAD DEL MOTOR DE ARAGON S.A                     | 1.699.094,00 €   |              | 1.599.969,00 €   |              |
| - AJUSTE EJECUCIÓN/INEJECUCIÓN   | 0,00 €           |              | 0,00 €           |              |
| - RG BARONÍA DE ESCRICHE   | 4.283,70 €       |              | 3.649,02 €       |              |
| - RG PROETUR   | 8.676,86 €       |              | 108.769,48 €     |              |
| +/- ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO             | -72.948,24 €     |              | -36,35 €         |              |
| = GTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2017 / LIQUIDACIÓN 2018 SECTOR AAPP DPT           | 30.871.564,87 €  |              | 34.251.437,38 €  |              |
| AUMENTO PERMITIDO EN 2018: 2,4% sobre el gasto computable de 2017              | 740.917,56 €     |              |                  |              |
| GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2017 / LIQUIDACIÓN 2018                           | 31.612.482,43 €  |              | 34.251.437,38 €  |              |
| <b>INCUMPLE: Gto Computable Liq. 2018 &gt; Gasto Comp.tras liq. 2017</b>       |                  |              |                  |              |

EJERCICIO 2018  
INFORME DE EVALUACIÓN F.3.3  
REGLA DE GASTO DEL GRUPO ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
REGLA DE GASTO

| ENTIDAD                            | GASTO COMPUTABLE       | INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES LIQUIDACIÓN 2017 | CON TASA DE REFERENCIA | POR CAMBIO NORMATIVOS Aumento/disminución | INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES LIQUIDACIÓN 2018 | LÍMITE REGLA DE GASTO  | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2018 |
|------------------------------------|------------------------|--|------------------------|---|--|------------------------|-----------------------------------|
|                                    | LIQUIDACIÓN 2017       |  |                        |   |  | GASTO                  |                                   |
| P. ORDINARIO DIPUTACIÓN PROVINCIAL | 35.366.632,44 €        | -5.027.086,68 €  | 31.067.694,86 €        |   | 13.124.925,92 €  | 31.067.694,86 €        | 33.636.237,12 €                   |
| INSTITUTO DE ESTUDIOS TUROLENSES   | 519.058,55 €           |  | 531.515,96 €           |   |  | 531.515,96 €           | 502.781,76 €                      |
| PROETUR                            | 8.676,86 €             |  | 8.885,10 €             |   |  | 8.885,10 €             | 108.769,48 €                      |
| BARONIA DE ESCRICHE                | 4.283,70 €             |  | 4.386,51 €             |   |  | 4.386,51 €             | 3.649,02 €                        |
| <b>SUMAS</b>                       | <b>35.898.651,55 €</b> |  | <b>31.612.482,43 €</b> |   |  | <b>31.612.482,43 €</b> | <b>34.251.437,38 €</b>            |

DIFERENCIA ENTRE EL LIMITE REGLA DE GASTO Y EL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION PRESUPUESTO 2018 **-2.638.954,95 €**

% INCREMENTO GASTO COMPUTABLE 2018 SOBRE 2017 **7,70%**

% INCREMENTO PERMITIDO EN 2018 **2,40%**

**INCUMPLIMIENTO: GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2018 > GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2018**

Del análisis efectuado se desprende que **SE INCUMPLE con la regla de gasto computable ya que el máximo previsto en la liquidación de 2017 incrementado con la tasa de referencia correspondiente es de 31.612.482,43 euros y el gasto computable que se deduce de la liquidación del Presupuesto General de 2018 es de 34.251.437,38 euros.**

En este caso, el incumplimiento de la regla de gasto en el Liquidación del Presupuesto 2018, supone la obligatoriedad de elaborar un plan económico – financiero con el contenido y alcance que se establece en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El artículo 21 de la citada Ley Orgánica, regula la elaboración del Plan Económico – Financiero, estableciendo que, en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la **regla de gasto**, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la **regla de gasto**, con el contenido y alcance previstos en este artículo 21.2 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Allí se señala que el Plan Económico-Financiero contendrá al menos:

1.- *“Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.*

2.- *Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.*

3.- *La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en lo que se contabilizarán.*

4.- *Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hacer referencia en el apartado 5 del artículo 15.*

5.- *Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos”.*

En cuanto a la **tramitación de los planes económicos-financieros**, el artículo 23 de la precitada Ley, establece que los planes económico-financieros elaborados por las Corporaciones Locales deberán **estar aprobados por el Pleno de la Corporación**, que deberán ser presentados ante el mismo, **en el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento.**

Estando incluida la Excm. Diputación de Teruel en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y teniendo atribuida la Comunidad Autónoma de Aragón la competencia de tutela financiera sobre las Entidades Locales aragonesas, **los Planes Económicos Financieros deberá ser remitidos para su aprobación definitiva y seguimiento al órgano tutelante autonómico, debiéndoles dar la misma publicidad que la establecida por las leyes para los Presupuestos de la entidad**, remitiéndolos asimismo para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local.

Con respecto al **seguimiento de los planes económicos – financieros**, el artículo 24 de la LOESPSF, establece que “En las Corporaciones Locales el informe de seguimiento se efectuará semestralmente, en relación a las entidades incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, o en su caso, por la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera. En caso de que el informe verifique que no se ha dado cumplimiento a las medidas incluidas en el plan y ello motivara el incumplimiento del objetivo de estabilidad, se aplicarán las medidas coercitivas previstas en el artículo 25”.Los informes a los que se refiere este artículo se publicarán para general conocimiento.

Artículo 22.2 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 "La verificación del cumplimiento de los planes aprobados, durante su periodo de vigencia, se efectuará anualmente por la propia entidad local, a cuyo efecto la Intervención local emitirá informe anual relativo al cumplimiento del plan, en las diferentes fases de aprobación, ejecución o liquidación del presupuesto, que se pondrá en conocimiento del Pleno en la sesión informativa correspondiente.

De dicho informe, una vez conocido por el Pleno, se dará traslado a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o, en su caso, al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, a los efectos del seguimiento regulado en el mismo artículo 22 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el plazo máximo de 15 días hábiles.

**Octavo: Análisis del objetivo de sostenibilidad financiera: nivel de deuda viva y periodo medio de pago.**

El artículo 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, instrumenta el principio de sostenibilidad financiera en función del nivel de deuda pública.

El artículo 14 del Real Decreto Ley 8/2010, de 20 de mayo, en la redacción dada por la Disposición Adicional decimocuarta del Real Decreto Ley 20/2011, de 30 de diciembre, y vigente para 2015, establece la forma de cálculo del nivel de endeudamiento de las entidades locales.

En función de lo legalmente establecido, y considerando que en el ejercicio 2018 se ha tramitado un expediente de amortización anticipada por importe de 2.836.199,20 €, teniendo en cuenta que tanto el Organismos Autónomo "Instituto de Estudios Terolenses" como las dos sociedades mercantiles PROETUR y BARONÍA DE ESCRICHE no tienen deuda alguna, este organismo autónomo no tiene deuda alguna, los ratios referentes al nivel de deuda, calculados según la legislación vigente, son los que se detallan a continuación:

| IDENTIFICACIÓN DE LA DEUDA   |            |            |                            | EN CIRCULACIÓN       | AMORTIZACIONES       | AMORTIZACIONES       | PENDIENTE EN CIRCULACIÓN A 31 DICIEMBRE |                     |                      | NO DISPUESTO | TOTAL                |
|--|------------|------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| ENTIDAD  | NºPTMO     | FCH.FIRMA  | DESTINO                    | 1º DE ENERO          | ANTICIPADAS 2018     | 2018 Prev            | LARGO PLAZO                             | CORTO PLAZO 2018    | TOTAL(A)             |              | DEUDA                |
| C.A.I.   | 100593471  | 17/06/2004 | MIRV04-FEDER VIARIO 04     | 134.910,19           | -112.425,16          | -22.485,03           | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| IBERCAJA   | 38913      | 17/06/2004 | FEDER ADMON LOCAL 2004     | 107.164,00           | -107.164,00          | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| DEXIA  | 36183962   | 17/06/2004 | FEOGA Y PAEM 2004          | 125.475,72           | -125.475,72          | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| B.C.L.E.   | 44501524   | 09/11/2005 | REFINANCIACION BBVA 2005   | 21.176.081,81        |                      | -1.628.929,36        | 17.918.223,09                           | 1.628.929,36        | 19.547.152,45        |              | 19.547.152,45        |
| B.B.V.   | 2658027    | 09/11/2005 | REFINANCIACION BBVA 2005   | 1.019.719,22         |                      | -78.439,92           | 862.639,38                              | 78.439,92           | 941.279,30           |              | 941.279,30           |
| C.A.I.   | 631127     | 14/06/2005 | FEDER-RED VIARIA MAP 2005  | 120.342,40           | -108.308,18          | -12.034,22           | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| IBERCAJA   | 489-10     | 14/06/2005 | FEDER ADMON LOCAL 2005     | 170.860,00           | -170.860,00          | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| IBERCAJA   | 58024      | 20/06/2006 | FEDER ADMON LOCAL 2006     | 329.331,00           | -329.331,00          | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| BCL  | 9544780501 | 16/06/2006 | INSTALACIONES DEPORT.2006  | 472.269,33           | -458.379,06          | -13.890,27           | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| BCL nota (1)   | 9544870519 | 16/06/2006 | COOPERACION 2006           | 1.472.789,56         |                      | -173.269,32          | 1.126.250,92                            | 173.269,32          | 1.299.520,24         |              | 1.299.520,24         |
| BCL  | 9544817569 | 12/07/2006 | 12005 (Museo) AMORT EXT'17 | 107.745,46           | -80.809,10           | -26.936,36           | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| BBVA   |            | TRAMO I    | INV 2010                   | 1.449.094,42         | -1.343.446,98        | -105.647,44          | 0,00                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 |
| <b>(Deuda real SIN PTMO PTE LIQ)</b>                                 |            |            |                            | <b>26.685.783,11</b> | <b>-2.836.199,20</b> | <b>-2.061.631,92</b> | <b>19.907.313,39</b>                    | <b>1.880.638,60</b> | <b>21.787.951,99</b> | <b>0,00</b>  | <b>21.787.951,99</b> |
| Op.Tesorería (DPT+IET+Sdes-Dependientes NO DE MERCADO)               |            |            |                            | 0,00                 |                      | 0,00                 |   |                     | 0,00                 |              | 0,00                 |
| Op. Límite firmado no dispuesto de PROETUR (Sdad Participada al 83%) |            |            |                            | 123.799,00           |                      |                      | 61.901,00                               | 30.949,00           | 92.850,00            |              | 92.850,00            |
| <b>(Deuda real Bancaria)+ Disp.Op.Tesorería+ Fdo. No dispuesto</b>   |            |            |                            | <b>26.809.582,11</b> | <b>-2.836.199,20</b> | <b>-2.092.580,92</b> | <b>19.969.214,39</b>                    | <b>1.911.587,60</b> | <b>21.880.801,99</b> | <b>0,00</b>  | <b>21.880.801,99</b> |

**LIQUIDACION PRESUPUESTO GENERAL DPT 2018**  
ANEXO AL INFORME ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

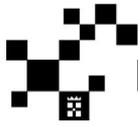
Fecha ref: 29/03/2019  
(LIQUIDACION 2018)

| LIQUIDACION PRESUPUESTO GENERAL DE LA ENTIDAD EJERCICIO 2018 |   | CALCULO DEL NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SECTOR AAPP |                      |                    |                     |                        |                     | PG-IEC-I               |
|--|---|--|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| DESCRIPCION  |   | ENTRES   |                      |                    |                     | TOTALES                | ELIMINACIONES       | ESTADO CONSOLIDADO     |
| CAPITULO   | DENOMINACION  | LIQ DIPUTACION                                 | LIQ INST. EST. TUROL | BARONIA PROV 4T/18 | PROETUR PROV 4T/18  |                        |                     |                        |
| <b>ESTADO DE INGRESOS</b>                                    |   |  |                      |                    |                     |                        |                     |                        |
| 1  | IMPUESTOS DIRECTOS  | 2.184.361,82                                   | 0,00                 |                    |                     | 2.184.361,82 €         |                     | 2.184.361,82 €         |
| 2  | IMPUESTOS INDIRECTOS  | 2.264.521,80                                   | 0,00                 |                    |                     | 2.264.521,80 €         |                     | 2.264.521,80 €         |
| 3  | TASAS Y OTROS INGRESOS  | 2.839.598,51                                   | 33.948,55            | 3.500,00           | 206.315,74          | 3.083.362,80 €         |                     | 3.083.362,80 €         |
| 4  | TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 45.665.915,89                                  | 518.387,22           |                    |                     | 46.184.283,11 €        | 481.327,91 €        | 45.702.955,20 €        |
| 5  | INGRESOS PATRIMONIALES  | 169.998,11                                     | 0,00                 |                    | 265,31              | 594.530,82 €           |                     | 594.530,82 €           |
|  | <b>SUMA DCHOS. LIQUIDADOS A 31/12/2018 (I)</b>  | <b>53.124.396,13 €</b>                         | <b>552.315,77 €</b>  | <b>3.765,31 €</b>  | <b>630.583,14 €</b> | <b>54.311.060,35 €</b> | <b>481.327,91 €</b> | <b>53.829.732,44 €</b> |
|  | Ing.Ctes AFECTADOS a op. Capital (Art35,396y397) y extraordinarios no recurrentes 2013 (II) ... | 0,00 €   | 0,00 €               | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €                 | 0,00 €              | 0,00 €                 |
|  | <b>SUMA DCHOS. LIQUIDADOS "SIN AFECTADO" B=(I-II)</b>   | <b>53.124.396,13 €</b>                         | <b>552.315,77 €</b>  | <b>3.765,31 €</b>  | <b>630.583,14 €</b> | <b>54.311.060,35 €</b> | <b>481.327,91 €</b> | <b>53.829.732,44 €</b> |
| <b>ENDEUDAMIENTO LOCAL: E.L.</b>                             |   |  |                      |                    |                     |                        |                     |                        |
| <b>A</b>   | Capital vivo a 31-12-2018   | 21.787.951,99 €                                | 0,00 €               | 0,00 €             | 92.850,00 €         | 21.880.801,99 €        | 0,00 €              | <b>21.880.801,99 €</b> |
| <b>B</b>   | Suma derechos liquidados "SIN AFECTADO" (31/12/2018)  | 53.124.396,13 €                                | 552.315,77 €         | 3.765,31 €         | 630.583,14 €        | 54.311.060,35 €        | 481.327,91 €        | <b>53.829.732,44 €</b> |
| <b>RATIO DE ENDEUDAMIENTO LOCAL (*)</b>                      |   | 41,01%   | 0,00%                | 0,00%              | 14,72%              | 40,29%                 |                     | <b>40,65%</b>          |

(1) Datos Lij 2013

(\*) CALCULO DE LA RATIO ENDEUDAMIENTO LOCAL

$$EL = (A / B) \times 100$$



|                                  |  | CALCULO DEL AHORRO NETO SECTOR AA.PP. |                 |                   |                   |                 | PG-IEC-2      |                    |
|----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|--------------------|
|                                  |  | E N T E S                             |                 |                   |                   |                 |               |                    |
| DENOMINACION                     |  | LIQ DIPUTACION                        | LIQ INST. TUROL | BARONIA PROV 4T18 | PROETUR PROV 4T18 | TOTALES         | ELIMINACIONES | ESTADO CONSOLIDADO |
| <b>ESTADO DE INGRESOS</b>        |  |                                       |                 |                   |                   |                 |               |                    |
| 1                                |  | 2.184.361,82                          | 0,00            |                   |                   | 2.184.361,82 €  |               | 2.184.361,82 €     |
| 2                                |  | 2.264.521,80                          | 0,00            |                   |                   | 2.264.521,80 €  |               | 2.264.521,80 €     |
| 3                                |  | 2.639.598,51                          | 33.948,55       | 3.500,00          | 206.315,74        | 3.083.362,80 €  |               | 3.083.362,80 €     |
| 4                                |  | 45.665.915,99                         | 518.367,22      |                   |                   | 46.184.283,11 € |               | 45.702.955,29 €    |
| 5                                |  | 169.998,11                            | 0,00            | 285,31            | 424.267,40        | 594.530,82 €    | 481.327,91 €  | 594.530,82 €       |
|                                  |  | 53.124.396,13 €                       | 552.315,77 €    | 3.785,31 €        | 630.583,14 €      | 54.311.060,35 € | 481.327,91 €  | 53.829.732,44 €    |
|                                  |  | 0,00 €                                | 0,00 €          | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €             |
|                                  |  | 53.124.396,13 €                       | 552.315,77 €    | 3.785,31 €        | 630.583,14 €      | 54.311.060,35 € | 481.327,91 €  | 53.829.732,44 €    |
| <b>ESTADO DE GASTOS</b>          |  |                                       |                 |                   |                   |                 |               |                    |
| 1                                |  | 12.369.571,04                         | 309.949,42      |                   |                   | 12.679.520,46 € |               | 12.679.520,46 €    |
| 2                                |  | 7.004.031,71                          | 188.284,16      | 3.649,02          | 108.769,48        | 7.304.734,37 €  | 0,00 €        | 7.304.734,37 €     |
| 4                                |  | 12.531.852,82                         | 0,00            |                   |                   | 12.531.852,82 € | 481.327,91 €  | 12.050.524,91 €    |
|                                  |  | 3.297.445,01                          | 0,00            |                   |                   | 3.297.445,01 €  |               | 3.297.445,01 €     |
|                                  |  | 35.202.900,58 €                       | 498.233,58 €    | 3.649,02 €        | 108.769,48 €      | 35.813.552,66 € | 481.327,91 €  | 35.332.224,75 €    |
|                                  |  | 17.921.495,55 €                       | 54.062,19 €     | 116,29 €          | 521.813,66 €      | 18.497.507,69 € | 0,00 €        | 18.497.507,69 €    |
|                                  |  | 2.813.059,75 €                        | 0,00 €          | 0,00 €            | 30.938,73 €       | 2.843.998,48 €  | 0,00 €        | 2.843.998,48 €     |
| <b>CALCULO AHORRO NETO: A.N.</b> |  |                                       |                 |                   |                   |                 |               |                    |
| <b>AHORRO NETO: AN = c - d</b>   |  | 15.108.435,80 €                       | 54.082,19 €     | 116,29 €          | 490.874,93 €      | 15.653.509,21 € | 0,00 €        | 15.653.509,21 €    |
| <b>RATIO DE AHORRO NETO (*)</b>  |  | 28,44%                                | 9,79%           | 3,09%             | 77,84%            |                 |               |                    |

(1) Datos Liquidación 2018

(\*) CALCULO DE LA RATIO AHORRO NETO

R(AN) = (AN / G) x 100

De los ratios presentados se deduce que a 31 de diciembre de 2018, el nivel de endeudamiento sobre los recursos corriente liquidados asciende a un 41,01 %, muy por debajo del 75%.

| Ejercicio | 1-ENERO         | Nuevos Préstamos | Amortizaciones Ordinaria | Amortizaciones Extraordinarias | Total Amortizaciones | 31-DICIEMBRE    | Ingresos Corrientes Liquidados | Ratio Endeudamiento |
|-----------|-----------------|------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------|
| 2007      | 69.497.627,06 € | 5.180.412,06 €   | 5.172.533,74 €           | 0,00 €                         | 5.172.533,74 €       | 69.505.505,38 € | 50.612.288,40 €                | 137,33%             |
| 2008      | 69.505.505,38 € | 4.896.872,82 €   | 4.885.363,97 €           | 0,00 €                         | 4.885.363,97 €       | 69.517.014,23 € | 52.638.558,75 €                | 132,06%             |
| 2009      | 69.517.014,23 € | 5.136.709,97 €   | 5.130.908,59 €           | 0,00 €                         | 5.130.908,59 €       | 69.522.815,61 € | 54.497.597,11 €                | 127,57%             |
| 2010      | 69.522.815,61 € | 5.023.527,45 €   | 5.264.773,13 €           | 0,00 €                         | 5.264.773,13 €       | 69.281.569,93 € | 44.336.706,83 €                | 156,26%             |
| 2011      | 69.281.569,93 € | 0,00 €           | 5.494.781,12 €           | 0,00 €                         | 5.494.781,12 €       | 63.786.788,81 € | 43.844.734,97 €                | 145,48%             |
| 2012      | 63.786.788,81 € | 0,00 €           | 5.209.086,19 €           | 0,00 €                         | 5.209.086,19 €       | 58.577.702,62 € | 45.227.769,76 €                | 129,52%             |
| 2013      | 58.577.702,62 € | 0,00 €           | 5.073.812,01 €           | 4.334.349,42 €                 | 9.408.161,43 €       | 49.169.541,19 € | 48.685.979,16 €                | 100,99%             |
| 2014      | 49.169.541,19 € | 0,00 €           | 4.336.154,01 €           | 4.227.126,15 €                 | 8.563.280,16 €       | 40.606.261,03 € | 48.685.979,16 €                | 83,40%              |
| 2015      | 40.606.261,03 € | 0,00 €           | 3.479.075,32 €           | 0,00 €                         | 3.479.075,32 €       | 37.127.185,71 € | 47.628.257,37 €                | 77,95%              |
| 2016      | 37.127.185,71 € | 0,00 €           | 2.954.811,18 €           | 1.486.770,52 €                 | 4.441.581,70 €       | 32.685.604,01 € | 49.408.538,15 €                | 66,15%              |
| 2017      | 32.685.604,01 € | 0,00 €           | 2.795.607,02 €           | 3.204.213,88 €                 | 5.999.820,90 €       | 26.685.783,11 € | 52.345.545,47 €                | 50,98%              |
| 2018      | 26.685.783,11 € | 0,00 €           | 2.061.631,92 €           | 2.836.199,20 €                 | 4.897.831,12 €       | 21.787.951,99 € | 53.124.396,13 €                | 41,01%              |

Además, la sostenibilidad financiera debe medirse también en relación a la deuda comercial, y entiende la Ley que esa deuda comercial es sostenible desde un punto de vista financiero cuando el período medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

De esta forma, el período medio de pago debe calcularse de acuerdo con una metodología común que se ha concretado en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, a los efectos exclusivos de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, diferente al indicador del período legal de pago establecido en el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público y en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

Esta medición del pago de la deuda comercial con criterios estrictamente económicos tiene que ser un indicador de los días transcurridos desde la fecha de aprobación de los documentos que acrediten la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados, hasta la fecha de pago material por parte de la Administración, siendo el máximo permitido de 30 días. El PMP global de la Diputación del mes de diciembre se sitúa en 8,24 días.

Calculado el ratio como la media de los datos enviados al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas durante el ejercicio 2018, se sitúa en 11,83 días; estando por debajo de los 30 días y cumpliendo con lo establecido en la legislación vigente.

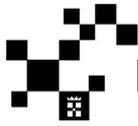
| 2018             | PMP          |
|------------------|--------------|
| ENERO            | 12,24        |
| FEBRERO          | 20,96        |
| MARZO            | 18,99        |
| ABRIL            | 12,31        |
| MAYO             | 8,63         |
| JUNIO            | 10,85        |
| JULIO            | 12,02        |
| AGOSTO           | 9,30         |
| SEPTIEMBRE       | 9,26         |
| OCTUBRE          | 10,13        |
| NOVIEMBRE        | 9,04         |
| DICIEMBRE        | 8,24         |
| <b>PMP Medio</b> | <b>11,83</b> |

**Noveno: Análisis de las inversiones financieramente sostenibles.**

El artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en relación con el destino del superávit presupuestario en la liquidación del ejercicio establece que, en el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda. Así mismo, determina, que se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea.

Por su parte, la Disposición Adicional 6ª de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece unas reglas especiales para el destino del superávit presupuestario, en nuestro caso de 2017, que son de aplicación a las entidades locales que no superen los límites que fija la Ley reguladora de haciendas locales en materia de endeudamiento, y que presenten en el ejercicio anterior superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales. En el caso de esta Diputación Provincial de Teruel, se cumplieron todos los requisitos en la liquidación del ejercicio 2017, a nivel consolidado de las entidades que conformaban el sector administraciones públicas de la Corporación. En consecuencia, se podía destinar el superávit presupuestario a realizar inversión financieramente sostenible (IFS).

Es en la Disposición Adicional 16ª del Texto refundido de la ley reguladora de las haciendas locales dónde se establece que son inversiones financieramente sostenibles, enumerando una serie de programas a los que pueden destinarse las mismas, así como los requisitos para acometer dichas inversiones y el control que hay que realizar de las mismas.



En 2018 se realizaron las siguientes actuaciones para dar **destino al superávit de 2017**:

| <b>DESTINO SUPERAVIT PRESUPUESTARIO 2017</b>                                  |                        |
|---|------------------------|
| SUPERAVIT PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2017  | 16.313.077,66 €        |
| REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDACION 2017 TRAS EXPTE. 2/2018                    | 19.014.183,09 €        |
| <b>RTGG &gt; SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>                                     |                        |
| <b>OPCIÓN A) APLICACIÓN ARTÍCULO 32 LOEPSF</b>                                |                        |
| Reducción Nivel Endeudamiento...  | 16.313.077,66 €        |
| <b>OPCIÓN B) PRÓRROGA A TRAVÉS DEL RDL 1/2018 de la D.Adicional 6ª LOEPSF</b> |                        |
| Acreeedores Pendientes Aplicar a Presupuesto 31/12/2017....                   | 98.712,42 €            |
| Amortización Operaciones de Endeudamiento...                                  | 2.836.199,20 €         |
| <b>Saldo IFS 2017 NO AUTORIZADOS</b>  |                        |
| Carreteras Provinciales IFS 2017  | 0,00 €                 |
| Obras Segunda Planta IFS 2017   | 0,00 €                 |
| IFS 2017 Ayuntamientos  | 0,00 €                 |
| IFS 2017 Vías Intermunicipales  | 0,00 €                 |
| <b>Amort. Anticipada Saldo IFS 2017 no autorizados</b>                        | <b>0,00 €</b>          |
| <b>Amortización Anticipada para no incurrir en Deficit en 2018</b>            | <b>2.836.199,20 €</b>  |
| Inversiones Financieramente Sostenibles....                                   | 13.378.166,04 €        |
| <b>Superavit Estimado Liquidación 2017</b>                                    |                        |
| Superavit Ajustado Inicial PPTO 2018  | 16.738.827,82 €        |
| Expte Extraor. Suplementos 1/2018   | 0,00 €                 |
| Expte Incorporación Rtes 2/2018   | -16.057.587,03 €       |
| <b>Superavit Estimado 2018 100% Ejecución</b>                                 | <b>681.240,79 €</b>    |
| Inejecución Prevista Presupuesto 2018   | 12.696.925,25 €        |
| <b>Superavit Estimado 2018 incluida la INEJECUCIÓN</b>                        | <b>13.378.166,04 €</b> |
| <b>TOTAL DESTINO SUPERAVIT PRESUPUESTARIO LIQUIDACIÓN 2017 ....</b>           | <b>16.313.077,66 €</b> |

| Programa  | Subconc. | Aplicación Presupuestaria                                       | Importe                |
|---|----------|---|------------------------|
| 1360  | 21300    | Rep.Conserv maquinaria,instalac.S.Ext.In                        | 112,68 €               |
| 1360  | 22102    | Gas. Serv. Extin. Incend  | 405,00 €               |
| 3330  | 21300    | Mantenimiento maquinaria e Instalaciones                        | 241,16 €               |
| 3371  | 21300    | Rep.Conserv maq.inst. y utillaje Polster                        | 303,72 €               |
| 4100  | 21300    | Reparac., mtmto maq., instalac.Serv.Agro                        | 77,52 €                |
| 4520  | 21300    | Rep.Maquina y Utillaje Gab.Geológico                            | 40,48 €                |
| 4531  | 21300    | Rep.Conserv.maquinaria e inst.utillaje P                        | 81,92 €                |
| 9200  | 21200    | Rep.conserv.edificios y construcciones                          | 5.260,41 €             |
| 9200  | 21300    | Rep.Conserv.maquinaria e Instalac y Util                        | 334,48 €               |
| 9200  | 22201    | Serv. Postales. Serv. Generales                                 | 46.312,84 €            |
| 9200  | 22300    | Paquetería. Serv. Generales.                                    | 211,07 €               |
| 9200  | 22604    | Defensa jurídica y otros  | 4.018,77 €             |
| 9201  | 21300    | Reparac. y manten.maq. inst.tecn.Gton Mu                        | 21,12 €                |
| 9202  | 21600    | Rep.Mantº.Equipos Proc.Información(TIC)                         | 12.139,38 €            |
| 9320  | 21300    | Rep.y Conservación maquinaria y utillaje                        | 21,12 €                |
| <b>SUBTOTAL DESTINO SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO ACREEDORES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPU</b> |          |   | <b>69.581,67 €</b>     |
| 1532  | 76200    | Plan Inversiones Financieramente Sostenibles 2018 AYUNTAMIENTOS | 11.500.000,00 €        |
| 4533  | 60924    | Carreteras Provinciales FIMS 2018                               | 1.500.000,00 €         |
| 4531  | 65001    | Plan Asfaltados PEDANIAS IFS 2018                               | 308.240,25 €           |
| 9200  | 62200    | Actualizacion y Reformas Edificios DPT IFS 2018                 | 69.925,79 €            |
| <b>SUBTOTAL DESTINO SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES</b>    |          |   | <b>13.378.166,04 €</b> |
| 0110  | 91398    | Amort.Deuda Superavit Presupuestario 2017 (L.O.2/2012)          | 2.836.199,20 €         |
| <b>SUBTOTAL DESTINO SUPERAVIT PRESUPUESTARIO AMORTIZACIÓN ANTICIPADA DEUDA BANCARIA</b>     |          |   | <b>2.836.199,20 €</b>  |
| <b>TOTAL DESTINO SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>   |          |   | <b>16.283.946,91 €</b> |

Una vez cerrado y liquidado el ejercicio de 2018, la situación de las Inversiones Financieramente Sostenibles (IFS) a 31 de diciembre es la siguiente:

| ESTADO DE TRAMITACIÓN INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES PRESUPUESTO 2018 A 31/2018 |          |          |   |                        |                           |                      |                        |                                |
|--|----------|----------|---|------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------|
| Organica   | Programa | Subconc. | Aplicación Presupuestaria                                       | Crédito Inicial        | Incorporación 2017 a 2018 | Saldo Autorizado (A) | Saldo Dispuesto (D)    | Obligaciones Reconocidas Netas |
| 17   | 1532     | 76200    | Plan Inversiones Financieramente Sostenibles 2017 AYUNTAMIENTOS |                        | 10.875.493,03 €           |                      | 370.966,18 €           | 10.268.904,36 €                |
| 17   | 4533     | 60924    | Carreteras Provinciales FIMS 2017                               |                        | 1.970.000,00 €            |                      | 269.166,57 €           | 1.615.915,15 €                 |
| 17   | 4540     | 61900    | Plan Mejora Vía Intermunicipales IFS 2017                       |                        | 999.246,77 €              |                      | 166.036,64 €           | 712.530,14 €                   |
| 17   | 9330     | 62202    | Reforma 2ª Planta Palacio IFS 2017                              |                        | 311.321,88 €              |                      | 108.243,09 €           | 145.856,91 €                   |
| <b>Subtotal IFS 2017 (Destino Superávit 2016)</b>  |          |          |   |                        | <b>14.156.061,68 €</b>    |                      | <b>914.412,48 €</b>    | <b>12.743.206,56 €</b>         |
|  | 1532     | 76200    | Plan Inversiones Financieramente Sostenibles 2018 AYUNTAMIENTOS | 11.500.000,00 €        |                           |                      | 11.381.609,62 €        | 73.479,17 €                    |
|  | 4533     | 60924    | Carreteras Provinciales FIMS 2018                               | 1.500.000,00 €         |                           |                      | 1.439.380,01 €         |                                |
|  | 4531     | 65001    | Plan Asfaltados PEDANIAS IFS 2018                               | 308.240,25 €           |                           |                      |                        | 308.240,19 €                   |
|  | 9200     | 62200    | Actualización y Reformas Edificios DPT IFS 2018                 | 69.925,79 €            |                           |                      | 60.997,00 €            |                                |
| <b>Subtotal IFS 2018 (Destino Superávit 2017)</b>  |          |          |   | <b>13.378.166,04 €</b> | <b>0,00 €</b>             | <b>0,00 €</b>        | <b>12.881.986,63 €</b> | <b>381.719,36 €</b>            |
| <b>TOTAL DESTINO SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES...</b> |          |          |   | <b>13.378.166,04 €</b> | <b>14.156.061,68 €</b>    | <b>0,00 €</b>        | <b>13.796.399,11 €</b> | <b>13.124.925,92 €</b>         |

### ESTADO DE EJECUCIÓN DE IFS A 31/12/2018

|   |                        |
|---|------------------------|
| Créditos Iniciales IFS 2018 + A IFS 2017 + D IFS 2017 | <b>27.534.227,72 €</b> |
| TOTAL O IFS EN 2018 (IFS 2017 + IFS 2018)             | <b>13.124.925,92 €</b> |
| TOTAL A IFS 2018                                      | <b>13.263.705,99 €</b> |
| TOTAL D IFS 2018                                      | <b>13.263.705,99 €</b> |
| PENDIENTE DE AUTORIZAR IFS 2018                       | <b>114.460,05 €</b>    |
| PENDIENTE DE COMPROMETER IFS 2018                     | <b>114.460,05 €</b>    |
| PENDIENTE DE RECONOCER IFS 2018                       | <b>12.996.446,68 €</b> |

Debemos tener en cuenta que la Disposición Adicional 96ª de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 2017, vino a establecer un cambio en los requisitos para realizar IFS consistente en que si un proyecto de inversión no puede ejecutarse de íntegramente en 2017, la parte restante de gasto autorizado (Fase A), se podrá comprometer y reconocer en 2018. En consecuencia, podrán incorporarse al ejercicio siguiente de 2018 los créditos pendientes de comprometer y los pendientes de reconocer a 31 de diciembre de 2017.

Por su parte, la Disposición Adicional 6ª de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se prorrogó para 2018 por el Decreto ley 1/2018, de 23 de marzo, por el que se prorroga para 2018 el destino del superávit de las corporaciones locales para inversiones financieramente sostenibles. En el apartado segundo del artículo 1 del Decreto Ley antedicho, vuelve a establecer que "En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2018, la parte restante del gasto autorizado en 2018 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2019, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2018 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2019"

Por todo ello, el destino de los 12.881.985,73 € correspondiente a los saldos de AD's por IFS del 2018 que han quedado pendientes de reconocer a 31 de diciembre de 2018 se deberán incorporar como remanente al presupuesto de 2019 para continuar con la ejecución de los mismos. En este caso, la financiación del expediente será con remanente de tesorería para gastos generales.

Como conclusión del análisis de las IFS, se incorporarán 12.881.985,73 euros como remanentes de crédito a 2019, existiendo suficiente remanente de tesorería para gastos generales en la liquidación de 2018 para financiarlo.

**Décimo:** Análisis del artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Mayores ingresos sobre los previstos.

El artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece que los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.

Esta valoración la realizamos con la liquidación del presupuesto de 2018, que es cuando tenemos los datos ciertos sobre los ingresos, y consideramos como ingresos obtenidos los ingresos recaudados.

Los datos de la Diputación Provincial de Teruel han sido los detallados a continuación, de los que se deduce que los ingresos recaudados **han sido inferiores a los previstos definitivamente por importe de 98.683,87 euros, no debiendo, por lo tanto, destinar cantidad alguna por este concepto a reducir el nivel de deuda pública.**

CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 12.5 LOEPSF (Liquidación 2018)

| INGRESOS FINANCIEROS |                           | Presupuesto 2018       | Presupuesto 2018     | Diferencia                 | Recaudado        |
|----------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|------------------|
| Capítulo             | Descripción               | Previsiones Definitivo | Recaudación Real     | sobre                      | ingresos         |
|                      |                           |                        |                      | definitivos previsto (art. |                  |
| 1                    | IMPUESTOS DIRECTOS        | 2.234.350,00           | 2.184.361,82         |                            | 49.988,18        |
| 2                    | IMPUESTOS INDIRECTOS      | 2.129.790,00           | 2.264.521,80         |                            | -134.731,80      |
| 3                    | TASAS, PRECIOS PÚBLICOS   | 2.395.709,83           | 2.820.797,27         |                            | -425.087,44      |
| 4                    | TRANSFERENCIA CORRIENTES  | 44.929.633,61          | 45.664.053,17        |                            | -734.419,56      |
| 5                    | INGRESOS PATRIMONIALES    | 87.657,64              | 167.134,74           |                            | -79.477,10       |
| 7                    | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 5.084.520,43           | 3.662.108,84         |                            | 1.422.411,59     |
| <b>Totales</b>       |                           | <b>56.861.661,51</b>   | <b>56.762.977,64</b> |                            | <b>98.683,87</b> |

**Undécimo: Conclusiones:**

La liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel de 2018, en términos consolidados:

- a) **CUMPLE** el objetivo de estabilidad presupuestaria, con una capacidad de financiación de 6.714.587,07 €.
- b) **CUMPLE** con el principio de sostenibilidad financiera en la doble vertiente de ratio de deuda viva, situándose en el 41,01%; y de período medio de pago, con un ratio de 8,24 días en el mes de diciembre de 2018 y una media durante el ejercicio 2018 del 11,83%..
- c) **INCUMPLE con el objetivo de Regla de gasto computable** ya que el máximo previsto en la liquidación de 2017 incrementado con la tasa de referencia correspondiente es de 31.612.482,42 euros y el gasto computable que se deduce de la liquidación del Presupuesto General de 2018 es de 34.251.437,38 euros, por lo que resulta preceptiva la elaboración de un plan económico – financiero con el contenido y alcance que se establece en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en los términos expuestos en el apartado séptimo de este Informe.

De conformidad con el contenido del artículo 16.2 del Real Decreto 14637/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria, el presente Informe deberá elevarse al Pleno de la Corporación, al objeto de que por el mismo se conozca la situación de estabilidad presupuestaria y del incumplimiento de regla de gasto generada por la aprobación de la liquidación del Presupuesto General de 2018.

Igualmente, de acuerdo con lo previsto en el artículo 15.2 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, el presente informe deberá remitirse al Ministerio de Hacienda y a la Dirección General de Administración Local del Gobierno de Aragón, para que conozcan del cumplimiento de la situación de estabilidad presupuestaria, nivel de endeudamiento y del período medio de pago a proveedores y el incumplimiento de la regla de gasto, todo ello derivado de la liquidación del Presupuesto General de 2018.

## **II.- SITUACIÓN ACTUAL, CAUSAS, DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN.**

### **II.1. SITUACION ACTUAL.**

#### **1.- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.**

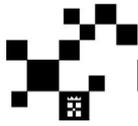
Del Informe de Intervención 153/2019 de fecha 1-4-2019, se desprende que la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel de 2018, en términos consolidados **cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, con una capacidad de financiación de 6.714.587,07 €.**

#### **2.- Cumplimiento del objetivo de sostenibilidad financiera.**

Del Informe de Intervención 153/2019 de fecha 1-4-2019, se desprende que la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel de 2018, en términos consolidados **cumple con el principio de sostenibilidad financiera en la doble vertiente de ratio de deuda viva, situándose en el 41,01% por debajo del 75%; y de período medio de pago, con un ratio de 8,24 días en el mes de diciembre de 2018 y una media durante el ejercicio 2018 del 11,83%.**

#### **3.- Incumplimiento del objetivo de regla del gasto.**

Del Informe de Intervención 153/2019 de 1-4-2019, se desprende que la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel de 2018, en términos consolidados, **no cumple con el objetivo de Regla de gasto**, ya que el máximo previsto en la liquidación de 2017 incrementado con la tasa de referencia correspondiente es de 31.612.482,42 euros y el gasto computable que se deduce de la liquidación del Presupuesto General de 2018 es de 34.251.437,38 euros, por lo que resulta preceptiva la elaboración de un plan económico – financiero con el contenido y alcance que se establece en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.



| PRESUPUESTO DE GASTOS  | LIQUIDACIÓN 2017 |              | LIQUIDACIÓN 2018 |              |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|
|  | DPT              | IET          | DPT              | IET          |
| + Cap. 1º. Gastos de Personal  | 12.241.236,03 €  |              | 12.679.520,46 €  |              |
|  | 11.937.986,07 €  | 303.249,96 € | 12.369.571,04 €  | 309.949,42 € |
| + Cap. 2º. Compra de bienes y servicios  | 6.854.923,84 €   |              | 7.192.315,87 €   |              |
|  | 6.651.669,14 €   | 203.254,70 € | 7.004.031,71 €   | 188.284,16 € |
| + Cap. 3º. Gastos financieros  | 885.840,13 €     |              | 811.567,10 €     |              |
|  | 885.370,67 €     | 469,46 €     | 810.791,74 €     | 775,36 €     |
| + Cap. 4º. Transferencias corrientes   | 9.530.281,42 €   |              | 12.531.852,82 €  |              |
|  | 9.522.406,42 €   | 7.875,00 €   | 12.531.852,82 €  | 0,00 €       |
| + Cap. 5º. Fondo de Contingencia   | 0,00 €           |              | 0,00 €           |              |
| + Cap. 6º. Inversiones   | 4.320.091,43 €   |              | 5.305.838,95 €   |              |
|  | 4.315.882,00 €   | 4.209,43 €   | 5.301.290,77 €   | 4.548,18 €   |
| + Cap. 7º. Transferencias de capital   | 6.415.171,91 €   |              | 11.120.677,40 €  |              |
|  | 6.415.171,91 €   | 0,00 €       | 11.120.677,40 €  | 0,00 €       |
| - Intereses de deuda (computados en capítulo 3º, 0110-310, Gastos Financieros) | -885.370,67 €    |              | -811.567,10 €    |              |
|  | -885.370,67 €    | 0,00 €       | -810.791,74 €    | -775,36 €    |
| - Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP DPT.                        | -4.621.300,95 €  |              | -2.684.865,44 €  |              |
|  | -4.621.300,95 €  |              | -2.684.865,44 €  |              |
| - PAGOS TRANSFERENCIAS INTERNAS  | -481.327,91 €    |              | -481.327,91 €    |              |
|  |                  |              |                  |              |
| - AJUSTE INVERSIONES FINANCIERAS SOSTENIBLES                                   | -5.027.086,68 €  |              | -13.124.925,92 € |              |
|  | -5.027.086,68 €  |              | -13.124.925,92 € |              |
| + AJUSTE AMPLIACIÓN CAPITAL CIUDAD DEL MOTOR DE ARAGON S.A                     | 1.699.094,00 €   |              | 1.599.969,00 €   |              |
|  |                  |              |                  |              |
| - AJUSTE EJECUCIÓN/INEJECUCIÓN   | 0,00 €           |              | 0,00 €           |              |
|  |                  |              |                  |              |
| - RG BARONÍA DE ESCRICHE   | 4.283,70 €       |              | 3.649,02 €       |              |
|  |                  |              |                  |              |
| - RG PROETUR   | 8.676,86 €       |              | 108.769,48 €     |              |
|  |                  |              |                  |              |
| +/- ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO             | -72.948,24 €     |              | -36,35 €         |              |
|  |                  |              |                  |              |
| = GTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2017 / LIQUIDACIÓN 2018 SECTOR AAPP DPT           | 30.871.564,87 €  |              | 34.251.437,38 €  |              |
|  |                  |              |                  |              |
| AUMENTO PERMITIDO EN 2018: 2,4% sobre el gasto computable de 2017              | 740.917,56 €     |              |                  |              |
|  |                  |              |                  |              |
| GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2017 / LIQUIDACIÓN 2018                           | 31.612.482,43 €  |              | 34.251.437,38 €  |              |
|  |                  |              |                  |              |
| <b>INCUMPLE: Gto Computable Liq. 2018 &gt; Gasto Comp.tras liq. 2017</b>       |                  |              |                  |              |

EJERCICIO 2018  
INFORME DE EVALUACIÓN F.3.3  
REGLA DE GASTO DEL GRUPO ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
REGLA DE GASTO

| ENTIDAD                            | GASTO COMPUTABLE       | INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES LIQUIDACIÓN 2017 | CON TASA DE REFERENCIA | POR CAMBIO NORMATIVOS Aumento/disminucion | INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES LIQUIDACION 2018 | LIMITE REGLA DE GASTO  | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2018 |
|------------------------------------|------------------------|--|------------------------|---|--|------------------------|-----------------------------------|
|                                    | LIQUIDACIÓN 2017       |  |                        |   |  | GASTO                  |                                   |
| P. ORDINARIO DIPUTACIÓN PROVINCIAL | 35.366.632,44 €        | -5.027.086,68 €  | 31.067.694,86 €        |   | 13.124.925,92 €  | 31.067.694,86 €        | 33.636.237,12 €                   |
| INSTITUTO DE ESTUDIOS TUROLENSES   | 519.058,55 €           |  | 531.515,96 €           |   |  | 531.515,96 €           | 502.781,76 €                      |
| PROETUR                            | 8.676,86 €             |  | 8.885,10 €             |   |  | 8.885,10 €             | 108.769,48 €                      |
| BARONIA DE ESCRICHE                | 4.283,70 €             |  | 4.386,51 €             |   |  | 4.386,51 €             | 3.649,02 €                        |
| <b>SUMAS</b>                       | <b>35.898.651,55 €</b> |  | <b>31.612.482,43 €</b> |   |  | <b>31.612.482,43 €</b> | <b>34.251.437,38 €</b>            |

DIFERENCIA ENTRE EL LIMITE REGLA DE GASTO Y EL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION PRESUPUESTO 2018 -2.638.954,95 €

% INCREMENTO GASTO COMPUTABLE 2018 SOBRE 2017 7,70%

% INCREMENTO PERMITIDO EN 2018 2,40%

INCUMPLIMIENTO: GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2018 > GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2017

En la liquidación del ejercicio 2018 se pone de manifiesto que el Gasto Computable de 2018 ha sido superior al Límite de Regla Gasto en -2.638.954,95 €, es decir, un 7,70 % sobre el ejercicio 2017.

## II.2 CAUSAS, DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN.

La causa de la elaboración del presente Plan es consecuencia de que en el ejercicio 2018 el Gasto Computable ha sido superior al límite de Regla de gasto sobre el 2017 de 2.638.954,95 €, lo cual supone una tasa de crecimiento de gasto computable del 7,70 %, superior al 2,4 % máximo permitido. Teniendo en cuenta la presente liquidación, se han analizado para los ejercicios 2013 a 2018 una serie de indicadores que nos permitan diagnosticar la situación económica y financiera actual de la Diputación Provincial y realizar una previsión para los dos ejercicios de vigencia del Plan.

Evolución de la **estabilidad presupuestaria** en la liquidación desde 2013 hasta 2018:

| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS (Capítulos 1 a7) | TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS (Capítulos 1 a7) | AJUSTES PRACTICADOS | CAPACIDAD FINANCIACION |
|----------------------------|--|--|---------------------|------------------------|
| EVOLUCION ANUAL            |  |  |                     |                        |
| 2013                       | 60.373.605,87                                  | 40.617.428,39                                | -6.442.533,26       | 13.313.644,22          |
| 2014                       | 51.465.315,81                                  | 47.090.275,20                                | 1.506.505,52        | 5.881.546,13           |
| 2015                       | 51.190.425,13                                  | 41.429.553,62                                | 3.421.641,40        | 13.182.512,91          |
| 2016                       | 59.230.908,14                                  | 41.951.287,44                                | 1.595.981,23        | 18.875.601,93          |
| 2017                       | 58.178.054,18                                  | 40.260.505,79                                | -1.605.954,43       | 16.311.593,96          |
| 2018                       | 57.572.601,28                                  | 49.272.863,19                                | -1.585.151,02       | 6.714.587,07           |

Se puede observar que durante todos los ejercicios desde 2013 a 2018 se ha generado capacidad de financiación, y así se espera seguir con el Plan que se va a plantear, ya que es un indicador muy positivo para la Diputación Provincial de Teruel.

Evolución de la **Regla de gasto** en la liquidación desde 2013 hasta 2018:

| REGLA DE GASTO: GASTO COMPUTABLE (Artículo 12 LOEP). EVOLUCION ANUAL | LIMITE MAXIMO DE GASTO COMPUTABLE | GASTO EFECTIVAMENTE REALIZADO | DIFERENCIA ENTRE GASTO REALIZADO Y MAXIMO POSIBLE |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|
| 2013   | 40.124.012,72                     | 36.154.170,28                 | 3.969.842,44                                      |
| 2014   | 36.715.742,67                     | 34.053.229,91                 | 2.662.512,76                                      |
| 2015   | 34.495.921,91                     | 32.690.724,82                 | 1.805.197,09                                      |
| 2016   | 33.279.157,86                     | 30.362.888,03                 | 2.916.269,83                                      |
| 2017   | 31.000.508,67                     | 30.871.564,87                 | 128.943,80  |
| 2018   | 31.612.482,42                     | 34.251.437,38                 | -2.638.954,96                                     |

El gasto computable efectivamente realizado durante los ejercicios de 2013 a 2017 siempre se ha mantenido por debajo del límite máximo de gasto computable posible, a excepción del 2018 que lo supera en 2.638.954,96 €

Puede observarse que en el ejercicio 2013 la diferencia fue de 3.969.842,44 euros, lo que hizo que el límite máximo de partida posible para 2014 fuera de 36.715.742,67 €, debiendo ajustar las previsiones de gasto de 2014 a esa cantidad. En el ejercicio de 2015 partimos de un límite máximo de gasto computable de 34.495.921,91 euros pero el gasto efectivamente realizado vuelve a quedarse en 1.805.197,09 euros por debajo del máximo posible, lo que ocasiona que en 2016 se vuelva a reducir el límite máximo de gasto computable de partida. En el año 2016 la diferencia es de cerca 3 millones de euros, por lo que en el año 2017 se parte de un límite máximo de gasto de 31.000.508,67 euros pero el gasto efectivamente realizado vuelve a quedarse en 128.943,80 euros por debajo del máximo posible, lo que ocasiona que en 2018 se vuelva a reducir el límite máximo de gasto computable de partida. **En este año 2018 y debido a que el límite máximo de gasto computable se ha venido reduciendo desde 2013 hasta 2018 pasando de 40.124.012,72 euros a 31.612.482,42 euros, la Diputación Provincial ha sobrepasado el límite máximo de gasto computable en 2.638.954,96 euros, centrándose básicamente en los capítulos de transferencias corrientes, de capital y de inversiones del presupuesto provincial.**

Evolución de la **sostenibilidad financiera**.

a) El indicador “**nivel de endeudamiento**” relaciona la deuda viva con entidades financieras a 31 de diciembre de cada ejercicio con los ingresos corrientes liquidados por los capítulos 1 a 5 del presupuesto de ingresos, a nivel consolidado. El cuadro resumen es el siguiente.

| Ejercicio | 1-ENERO         | Nuevos Préstamos | Amortizaciones Ordinaria | Amortizaciones Extraordinarias | Total Amortizaciones | 31-DICIEMBRE    | Ingresos Corrientes Liquidados | Ratio Endeudamiento |
|-----------|-----------------|------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------|
| 2007      | 69.497.627,06 € | 5.180.412,06 €   | 5.172.533,74 €           | 0,00 €                         | 5.172.533,74 €       | 69.505.505,38 € | 50.612.288,40 €                | 137,33%             |
| 2008      | 69.505.505,38 € | 4.896.872,82 €   | 4.885.363,97 €           | 0,00 €                         | 4.885.363,97 €       | 69.517.014,23 € | 52.638.558,75 €                | 132,06%             |
| 2009      | 69.517.014,23 € | 5.136.709,97 €   | 5.130.908,59 €           | 0,00 €                         | 5.130.908,59 €       | 69.522.815,61 € | 54.497.597,11 €                | 127,57%             |
| 2010      | 69.522.815,61 € | 5.023.527,45 €   | 5.264.773,13 €           | 0,00 €                         | 5.264.773,13 €       | 69.281.569,93 € | 44.336.706,83 €                | 156,26%             |
| 2011      | 69.281.569,93 € | 0,00 €           | 5.494.781,12 €           | 0,00 €                         | 5.494.781,12 €       | 63.786.788,81 € | 43.844.734,97 €                | 145,48%             |
| 2012      | 63.786.788,81 € | 0,00 €           | 5.209.086,19 €           | 0,00 €                         | 5.209.086,19 €       | 58.577.702,62 € | 45.227.769,76 €                | 129,52%             |
| 2013      | 58.577.702,62 € | 0,00 €           | 5.073.812,01 €           | 4.334.349,42 €                 | 9.408.161,43 €       | 49.169.541,19 € | 48.685.979,16 €                | 100,99%             |
| 2014      | 49.169.541,19 € | 0,00 €           | 4.336.154,01 €           | 4.227.126,15 €                 | 8.563.280,16 €       | 40.606.261,03 € | 48.685.979,16 €                | 83,40%              |
| 2015      | 40.606.261,03 € | 0,00 €           | 3.479.075,32 €           | 0,00 €                         | 3.479.075,32 €       | 37.127.185,71 € | 47.628.257,37 €                | 77,95%              |
| 2016      | 37.127.185,71 € | 0,00 €           | 2.954.811,18 €           | 1.486.770,52 €                 | 4.441.581,70 €       | 32.685.604,01 € | 49.408.538,15 €                | 66,15%              |
| 2017      | 32.685.604,01 € | 0,00 €           | 2.795.607,02 €           | 3.204.213,88 €                 | 5.999.820,90 €       | 26.685.783,11 € | 52.345.545,47 €                | 50,98%              |
| 2018      | 26.685.783,11 € | 0,00 €           | 2.061.631,92 €           | 2.836.199,20 €                 | 4.897.831,12 €       | 21.787.951,99 € | 53.124.396,13 €                | 41,01%              |

Se observa en el cuadro comparativo, que el ratio de endeudamiento disminuye tanto en términos absolutos, pasando de 69.497.627,06 euros en 2007 a 21.787.951,99 € a 31 de diciembre de 2018, como relativos, siendo del 137,33 % en 2007 y del 41,01 % en 2018.

b) El indicador de “**carga financiera**” nos relaciona los gastos financieros de intereses y amortización de préstamos con los ingresos corrientes liquidados en cada ejercicio, de forma que al no superar el 20% podemos determinar que la entidad se encuentra en una buena disposición económica para hacer frente a su carga financiera y al resto de obligaciones.

| CARGA FINANCIERA. | DERECHOS LIQUIDADOS CORRIENTES (Capítulos 1 a 5) | OBLIGACIONES RECONOCIDAS LIQUIDADAS CAPÍTULOS 3 y 9 (Gastos financieros) | RATIO DE CARGA FINANCIERA |
|-------------------|--|--|---------------------------|
| EVOLUCIÓN ANUAL   |  |  |                           |
| 2013              | 49.122.475,12                                    | 10.805.438,99  | 22,00%                    |
| 2014              | 47.443.478,81                                    | 9.780.353,49   | 20,61%                    |
| 2015              | 47.628.257,37                                    | 4.523.566,27   | 9,50%                     |
| 2016              | 49.408.538,15                                    | 5.404.205,01   | 10,94%                    |
| 2017              | 52.345.545,47                                    | 6.885.661,50   | 13,15%                    |
| 2018              | 53.829.732,44                                    | 5.709.398,22   | 10,61%                    |

c) **Período medio de pago a proveedores.**

La sostenibilidad financiera debe medirse también en relación a la deuda comercial, y entiende la Ley que esa deuda comercial es sostenible desde un punto de vista financiero cuando el período medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad. Esta medición con criterios estrictamente económicos toma valor negativo en la Diputación Provincial y sus entes ya que pagan antes de que hayan transcurrido treinta días naturales desde la fecha de presentación de las facturas o certificaciones de obra en el registro de entrada de facturas.

| PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES (PMP) | PMP DICIEMBRE (en días) |
|---|-------------------------|
| 2014                                      | -4,9                    |
| 2015                                      | 8,07                    |
| 2016                                      | -1,31                   |
| 2017                                      | -0,81                   |
| 2018                                      | 8,24                    |

Evolución de la **cobertura del gasto corriente.**

El indicador de “cobertura de gasto corriente más amortización” se calcula por la diferencia entre los ingresos corrientes (capítulos 1 a 5) y los gastos corrientes (capítulos 1 a 4) más la amortización anual de la deuda y nos va a determinar si los ingresos corrientes son suficientes para cubrir no sólo las obligaciones reconocidas por gasto corriente sino también el gasto de amortización de deuda con entidades financieras del capítulo 9 del presupuesto de gastos; gasto al que hay que hacer frente obligatoriamente en cada ejercicio. **El porcentaje de cobertura va del 148,66 en 2016 al 162,38 en 2018, superior en todo caso al 100%, lo que es un buen indicador y nos permite decir que los gastos obligatorios de la entidad están cubiertos.**

| COBERTURA GASTO CORRIENTE Y AMORTIZACIÓN         | 2016           | 2017           | 2018           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Total ingresos corrientes (cap 1 a 5)            | 49.408.538,15  | 52.345.545,47  | 53.124.396,13  |
| Total gastos corrientes y amort. (cap 1 a 4 y 9) | 33.234.951,74  | 35.036.316,93  | 32.716.247,31  |
| Diferencia                                       | 16.173.586,41  | 17.309.228,54  | 20.408.148,82  |
| <b>Grado de cobertura</b>                        | <b>148,66%</b> | <b>149,40%</b> | <b>162,38%</b> |

Evolución de la ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos de los ejercicios 2016 a 2018 a nivel del Presupuesto de la Diputación Provincial de Teruel.

En el cuadro siguiente se muestra cual ha sido el grado de ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos de la Diputación Provincial, en cada uno de los ejercicios objeto de estudio.

Para ello se han comparado a nivel de cada capítulo de ingresos, los derechos reconocidos con la previsión definitiva de los mismos, y así tener en cuenta la influencia de las modificaciones de créditos presupuestarios que ha habido a lo largo del ejercicio y poder extraer conclusiones al respecto. A nivel de gastos y para cada capítulo, se han puesto en relación las obligaciones reconocidas con los créditos definitivos del presupuesto de gastos, y así poder analizar también la influencia de los expedientes de modificaciones de créditos en el presupuesto de gastos. Posteriormente, los datos analizados determinarán los indicadores de Ahorro Bruto y Neto, de Resultado Presupuestario y de Remanente de Tesorería para cada uno de los ejercicios. Además, si salen diferencias significativas, analizaremos la influencia de los créditos incorporados como remanente y de los procedentes de otros expedientes de modificaciones presupuestarias, discerniendo la forma de financiación de los mismos.

Se ha analizado sólo el presupuesto de la Diputación Provincial de Teruel porque los indicadores calculados lo son a nivel de Presupuesto de cada ente, y porque el Organismo Autónomo “Instituto de Estudios Turolenses” recibe en un 86% sus ingresos del Presupuesto del Ente matriz, y porque el presupuesto de las sociedades mercantiles Proetur y Baronía de Escriche desde el punto de vista de la importancia relativa su presupuesto es insignificante.

| CAP. | ESTADO DE INGRESOS                | 2016                 |                      |               | 2017                 |                      |                | 2018                 |                      |                |
|------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
|      |                                   | PREVISIONES          | DERECHOS             | DR/PREVISION  | PREVISIONES          | DERECHOS             | DR/PREVISION   | PREVISIONES          | DERECHOS             | DR/PREVISION   |
|      |                                   | DEFINITIVAS          | RECONOCIDOS          | DEFINITIVA    | DEFINITIVAS          | RECONOCIDOS          | DEFINITIVA     | DEFINITIVAS          | RECONOCIDOS          | DEFINITIVA     |
| 1    | IMPUESTOS DIRECTOS                | 2.174.252,20         | 2.159.284,85         | 99,31%        | 2.182.850,00         | 2.220.064,55         | 101,70%        | 2.234.350,00         | 2.184.361,82         | 97,76%         |
| 2    | IMPUESTOS INDIRECTOS              | 1.982.597,96         | 1.921.273,10         | 96,91%        | 2.128.730,00         | 2.129.783,28         | 100,05%        | 2.129.790,00         | 2.264.521,80         | 106,33%        |
| 3    | TASAS Y OTROS INGRESOS            | 2.184.650,64         | 2.623.525,15         | 120,09%       | 2.268.404,86         | 2.569.351,19         | 113,27%        | 2.395.709,83         | 2.839.598,51         | 118,53%        |
| 4    | TRANSFERENCIAS CORRIENTES         | 42.740.497,69        | 42.411.149,46        | 99,23%        | 45.338.507,92        | 45.195.577,95        | 99,68%         | 44.929.633,61        | 45.665.915,89        | 101,64%        |
| 5    | INGRESOS PATRIMONIALES            | 202.000,00           | 131.590,22           | 65,14%        | 90.900,00            | 143.286,00           | 157,63%        | 87.657,64            | 169.998,11           | 193,93%        |
|      | <b>Operaciones Corrientes</b>     | <b>49.283.998,49</b> | <b>49.246.822,78</b> | <b>99,92%</b> | <b>52.009.392,78</b> | <b>52.258.062,97</b> | <b>100,48%</b> | <b>51.777.141,08</b> | <b>53.124.396,13</b> | <b>102,60%</b> |
| 6    | ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| 7    | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL         | 11.908.937,48        | 9.331.042,08         | 78,35%        | 10.614.828,63        | 5.351.180,80         | 50,41%         | 5.084.520,43         | 3.742.868,84         | 73,61%         |
|      | <b>Operaciones de Capital</b>     | <b>11.908.937,48</b> | <b>9.331.042,08</b>  | <b>78,35%</b> | <b>10.614.828,63</b> | <b>5.351.180,80</b>  | <b>50,41%</b>  | <b>5.084.520,43</b>  | <b>3.742.868,84</b>  | <b>73,61%</b>  |
| 8    | ACTIVOS FINANCIEROS               | 13.892.661,87        | 251.136,96           | 1,81%         | 25.459.313,69        | 221.832,60           | 0,87%          | 34.895.004,81        | 221.627,06           | 0,64%          |
| 9    | PASIVOS FINANCIEROS               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
|      | <b>Operaciones financieras</b>    | <b>13.892.661,87</b> | <b>251.136,96</b>    | <b>1,81%</b>  | <b>25.459.313,69</b> | <b>221.832,60</b>    | <b>0,87%</b>   | <b>34.895.004,81</b> | <b>221.627,06</b>    | <b>0,64%</b>   |
|      | <b>TOTAL INGRESOS</b>             | <b>75.085.597,84</b> | <b>58.829.001,82</b> | <b>78,35%</b> | <b>88.083.535,10</b> | <b>57.831.076,37</b> | <b>65,65%</b>  | <b>91.756.666,32</b> | <b>57.088.892,03</b> | <b>62,22%</b>  |



| ESTADO DE GASTOS                  | 2013                 |                      |                            | 2014                 |                      |                            | 2015                 |                      |                            |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
|                                   | Créditos Definitivos | Obligaciones         | Obligaciones               | Créditos Definitivos | Obligaciones         | Obligaciones               | Créditos Definitivos | Obligaciones         | Obligaciones               |
|                                   |                      | Reconocidas          | Rec / Créditos Definitivos |                      | Reconocidas          | Rec / Créditos Definitivos |                      | Reconocidas          | Rec / Créditos Definitivos |
| 1 GASTOS PERSONAL                 | 12.942.672,43        | 11.912.108,29        | 92,04%                     | 12.598.713,71        | 11.758.902,24        | 93,33%                     | 12.945.858,85        | 12.044.172,60        | 93,03%                     |
| 2 GASTOS BS CTES Y SERV.          | 8.196.835,34         | 6.963.215,51         | 84,95%                     | 8.256.722,92         | 6.945.731,31         | 84,12%                     | 8.564.531,60         | 6.793.890,94         | 79,33%                     |
| 3 GASTOS FINANCIEROS              | 1.736.701,03         | 1.396.786,60         | 80,43%                     | 1.488.085,95         | 1.215.760,66         | 81,70%                     | 1.304.998,94         | 1.044.172,59         | 80,01%                     |
| 4 TRANSF. CORRIENTES              | 14.500.695,09        | 13.855.211,29        | 95,55%                     | 11.270.366,07        | 10.173.144,89        | 90,26%                     | 10.305.709,83        | 9.621.022,38         | 93,36%                     |
| 5 FONDO DE CONTINGENCIA           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                      | 13.155,52            | 0,00                 | 0,00%                      |
| <b>Operaciones Corrientes</b>     | <b>37.376.903,89</b> | <b>34.127.321,69</b> | <b>91,31%</b>              | <b>33.613.888,65</b> | <b>30.093.536,10</b> | <b>89,53%</b>              | <b>33.134.254,74</b> | <b>29.503.258,51</b> | <b>89,04%</b>              |
| 6 INVERSIONES REALES              | 7.635.480,40         | 2.937.329,94         | 38,47%                     | 7.293.218,06         | 5.040.292,93         | 69,11%                     | 7.319.283,96         | 2.847.704,36         | 38,91%                     |
| 7 TRANSF. DE CAPITAL              | 4.043.440,90         | 3.065.998,12         | 75,83%                     | 12.110.717,33        | 11.405.839,97        | 94,18%                     | 10.349.433,97        | 8.526.303,15         | 82,38%                     |
| <b>Operaciones Capital</b>        | <b>11.678.921,30</b> | <b>6.003.328,06</b>  | <b>51,40%</b>              | <b>19.403.935,39</b> | <b>16.446.132,90</b> | <b>84,76%</b>              | <b>17.668.687,93</b> | <b>11.374.007,51</b> | <b>64,37%</b>              |
| <b>Operaciones Financieras</b>    | <b>49.055.825,19</b> | <b>40.130.649,75</b> | <b>81,81%</b>              | <b>53.017.824,04</b> | <b>46.539.672,00</b> | <b>87,78%</b>              | <b>50.802.942,67</b> | <b>40.877.266,02</b> | <b>80,46%</b>              |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS             | 10.064.539,58        | 9.915.101,91         | 98,52%                     | 2.311.539,58         | 2.205.990,42         | 95,43%                     | 1.684.094,57         | 1.556.950,00         | 92,45%                     |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS             | 15.838.747,18        | 9.408.161,43         | 59,40%                     | 14.727.995,80        | 8.563.280,16         | 58,14%                     | 12.172.671,88        | 3.479.075,32         | 28,58%                     |
| <b>Operaciones No Financieras</b> | <b>25.903.286,76</b> | <b>19.323.263,34</b> | <b>74,60%</b>              | <b>17.039.535,38</b> | <b>10.769.270,58</b> | <b>63,20%</b>              | <b>13.856.766,45</b> | <b>5.036.025,32</b>  | <b>36,34%</b>              |
| <b>TOTAL GENERAL...</b>           | <b>74.959.111,95</b> | <b>59.453.913,09</b> | <b>79,32%</b>              | <b>70.057.359,42</b> | <b>57.308.942,58</b> | <b>81,80%</b>              | <b>64.659.709,12</b> | <b>45.913.291,34</b> | <b>71,01%</b>              |

| ESTADO DE GASTOS                  | 2016                 |                      |                            | 2017                 |                      |                            | 2018                 |                      |                            |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
|                                   | Créditos Definitivos | Obligaciones         | Obligaciones               | Créditos Definitivos | Obligaciones         | Obligaciones               | Créditos Definitivos | Obligaciones         | Obligaciones               |
|                                   |                      | Reconocidas          | Rec / Créditos Definitivos |                      | Reconocidas          | Rec / Créditos Definitivos |                      | Reconocidas          | Rec / Créditos Definitivos |
| 1 GASTOS PERSONAL                 | 12.945.858,85        | 12.044.172,60        | 93,03%                     | 13.329.947,38        | 11.937.986,07        | 89,56%                     | 13.915.393,65        | 12.369.571,04        | 88,89%                     |
| 2 GASTOS BS CTES Y SERV.          | 8.564.531,60         | 6.793.890,94         | 79,33%                     | 7.908.160,06         | 6.651.669,14         | 84,11%                     | 8.250.020,12         | 7.004.031,71         | 84,90%                     |
| 3 GASTOS FINANCIEROS              | 1.304.998,94         | 1.044.172,59         | 80,01%                     | 1.098.938,24         | 885.370,67           | 80,57%                     | 957.057,60           | 810.791,74           | 84,72%                     |
| 4 TRANSF. CORRIENTES              | 10.305.709,83        | 9.621.022,38         | 93,36%                     | 10.990.032,43        | 9.522.408,42         | 86,63%                     | 13.137.281,00        | 12.531.852,82        | 95,39%                     |
| 5 FONDO DE CONTINGENCIA           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                      | 17.823,34            | 0,00                 | 0,00%                      | 6.644,49             | 0,00                 | 0,00%                      |
| <b>Operaciones Corrientes</b>     | <b>33.134.254,74</b> | <b>29.503.258,51</b> | <b>89,04%</b>              | <b>33.344.901,50</b> | <b>28.997.432,30</b> | <b>86,96%</b>              | <b>36.265.396,86</b> | <b>32.716.247,31</b> | <b>90,21%</b>              |
| 6 INVERSIONES REALES              | 7.319.283,96         | 2.847.704,36         | 38,91%                     | 13.838.859,91        | 4.315.882,00         | 31,19%                     | 10.503.943,46        | 5.301.290,77         | 50,47%                     |
| 7 TRANSF. DE CAPITAL              | 10.349.433,97        | 8.526.303,15         | 82,38%                     | 17.986.570,94        | 6.415.171,91         | 35,67%                     | 23.455.631,98        | 11.320.677,40        | 47,41%                     |
| <b>Operaciones Capital</b>        | <b>17.668.687,93</b> | <b>11.374.007,51</b> | <b>64,37%</b>              | <b>31.825.230,85</b> | <b>10.731.053,91</b> | <b>33,72%</b>              | <b>33.959.575,44</b> | <b>16.421.968,17</b> | <b>48,36%</b>              |
| <b>Operaciones Financieras</b>    | <b>50.802.942,67</b> | <b>40.877.266,02</b> | <b>80,46%</b>              | <b>65.170.132,35</b> | <b>39.728.486,21</b> | <b>60,96%</b>              | <b>70.224.972,30</b> | <b>49.138.215,48</b> | <b>69,97%</b>              |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS             | 1.684.094,57         | 1.556.950,00         | 92,45%                     | 1.960.476,60         | 1.826.294,00         | 93,16%                     | 1.840.726,49         | 1.713.108,41         | 93,07%                     |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS             | 12.172.671,88        | 3.479.075,32         | 28,58%                     | 20.952.926,15        | 5.999.820,90         | 28,63%                     | 19.690.967,53        | 4.897.831,12         | 24,87%                     |
| <b>Operaciones No Financieras</b> | <b>13.856.766,45</b> | <b>5.036.025,32</b>  | <b>36,34%</b>              | <b>22.913.402,75</b> | <b>7.826.114,90</b>  | <b>34,16%</b>              | <b>21.531.694,02</b> | <b>6.610.939,53</b>  | <b>30,70%</b>              |
| <b>TOTAL GENERAL...</b>           | <b>64.659.709,12</b> | <b>45.913.291,34</b> | <b>71,01%</b>              | <b>88.083.535,10</b> | <b>47.554.601,11</b> | <b>53,99%</b>              | <b>91.756.666,32</b> | <b>55.749.155,01</b> | <b>60,76%</b>              |

En lo que respecta al **grado de ejecución del presupuesto de ingresos**, la primera conclusión que se extrae es que las previsiones definitivas de ingresos de los capítulos 1 a 5 por operaciones corrientes se cubren en su totalidad, ya que los derechos reconocidos han representado prácticamente un 100% de las previsiones en todos los ejercicios (99,92 % en 2016; 100,48 % en 2017; y 102,60 % en 2018). Si analizamos los ingresos por operaciones de capital (capítulos 6 y 7), la situación es muy diferente, ya que el grado de ejecución es del 78,35% en 2016, del 50,41% en 2017 y del 73,61% en 2018, ahora bien, debemos decir que esta bajo grado de ejecución no tuvo influencia ni en la estabilidad presupuestaria ni en la regla de gasto ya que no se recibió el ingreso pero tampoco se ejecutó el gasto.

El capítulo 8 de ingresos, a nivel de previsiones definitivas, ha experimentado un aumento desde el 2016 a 2018 pasando en valores absolutos de 13.892.661,87 euros a 34.895.004,81 euros. Dado que en este capítulo se contabiliza a nivel de previsión la financiación de expedientes de modificaciones de créditos que se financian con remanente de tesorería para gastos generales y con financiación afectada, podemos concluir que se ha producido una tendencia al alza de expedientes de este tipo que en ingreso no suponen ningún derecho reconocido pero que en gasto, supone en la mayoría de los casos el nacimiento de una obligación reconocida, con la consiguiente influencia sobre la estabilidad presupuestaria y en la regla de gasto. Con respecto a la incidencia en la regla de gasto de las modificaciones de créditos financiadas con remanente de tesorería para gastos generales, no afectan los gastos financiados procedentes de la Unión Europea y de Administraciones Públicas, y por las inversiones financieramente sostenibles, puesto que ambos gastos no computan en regla de gasto.

A continuación se presenta un detalle de todas las modificaciones presupuestarias aprobadas durante los ejercicios 2016 a 2018 y su incidencia sobre la regla de gasto. Se observa el gran número de modificaciones presupuestarias que se practican al cabo de año, motivadas, en muchas ocasiones por falta de previsión y rigor presupuestario (24 en 2016; 19 en 2017 y 21 en 2018). Como puede comprobarse la incidencia de estas modificaciones en el aumento del gasto computable asociado a la regla de gasto ha sido significativa en los ejercicios 2017 y 2018 (2.379.645,13 € en 2017 y 4.176.850,13 € en 2018), **quedando acreditado que ésta es una de las causas que explican el incumplimiento en este año 2018 del objetivo de regla de gasto, junto a una falta de ejecución presupuestaria que venimos arrastrando durante los últimos ejercicios, que ha ido provocando año tras año una disminución paulatina del gasto computable asociado a los respectivos presupuestos y por lo tanto capacidad de gasto**, tal y como ha quedado acreditado en el detalle de "Evolución de la Regla de gasto en la liquidación desde 2013 hasta 2018".



# Diputación de Teruel

Intervención

| EXPEDIENTES MODIFICACION DE CRÉDITOS 2016  | IMPORTE EXPEDIENTE   | VARIACION REGLA DE GASTO |
|--|----------------------|--------------------------|
| EXPTE 1/2016 "Transferencias misma área de gastos"   | 44.444,13            | 0,00                     |
| EXPTE 2/2016 "CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS FINANCIADOS CON BAJAS"  | 75.000,00            | 0,00                     |
| EXPTE 3/2016 "Transferencias misma área de gastos"   | 2.527,20             | 0,00                     |
| EXPTE 4/2016 "Generación de Créditos"  | 3.790,80             | 0,00                     |
| EXPTE 5/2016 "CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS FINANCIADOS CON BAJAS"  | 29.900,00            | 0,00                     |
| EXPTE 6/2016 "INCORPORACIÓN REMANENTES"  | 410.775,03           | 410.775,03               |
| Declaración de NO DISPONIBILIDAD CRÉDITOS PLENO 31.3.2016 Exceso Regla de Gasto PPTO 2016 sobre LIQUIDACIÓN 2015 |                      | -1.620.554,01            |
| Declaración de NO DISPONIBILIDAD CRÉDITOS PLENO 31.3.2016 Incorporación Remanentes 2015 al 2016                  |                      | -410.775,03              |
| EXPTE 7/2016 "CTOS. EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS FINAN. CON BAJAS"  | 12.664.931,18        | 0,00                     |
| EXPTE 8/2016 "Transferencias misma área de gastos"   | 15.869,60            | 0,00                     |
| EXPTE 9/2016 "CTOS. EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS FINAN. CON BAJAS"  | 50.000,00            | 0,00                     |
| EXPTE 10/2016 "CTOS. EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS FINAN. CON BAJAS"   | 174.141,63           | 0,00                     |
| EXPTE 11/2016 "Generación de Créditos" Ampl. Capital Ciudad del Motor S.A.                                       | 1.399.950,00         | 0,00                     |
| EXPTE 12/2016 "SUPLEMENTOS FINAN. CON BAJAS"   | 38.319,96            | 0,00                     |
| EXPTE 13/2016 "Transferencias misma área de gastos"  | 1.000,00             | 0,00                     |
| EXPTE 14/2016 "Generación de Créditos" Proyecto GENIUS LOCI  | 13.044,00            | 0,00                     |
| EXPTE 15/2016 "GENERACIÓN DE CRÉDITOS" Daños Infraest. Mples.  | 541.490,12           | 0,00                     |
| EXPTE 16/2016 "GENERACIÓN DE CRÉDITOS" Proyecto IN TO EU   | 9.195,00             | 0,00                     |
| EXPTE 17/2016 "CTOS. EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS FINAN. CON BAJAS"   | 120.000,00           | 0,00                     |
| EXPTE 18/2016 "Generación de Créditos" FIT 2016 Valdelinares y Tramacastilla                                     | 1.030.000,00         | 0,00                     |
| EXPTE 19/2016 Suplementos de Créditos Financiados con bajas  | 1.276.000,00         | 0,00                     |
| EXPTE 20/2016 "GENERACIÓN DE CRÉDITOS" Proyecto CITY TO CITY   | 6.500,00             | 0,00                     |
| EXPTE 21/2016 "Generación de Créditos" Rtes FIT 2015 Ciudad del Motor, S.A.                                      | 680.882,00           | 0,00                     |
| EXPTE 22/2016 "Transferencias Créditos Personal"   | 35.245,00            | 0,00                     |
| EXPTE 23/2016 "Transferencias misma área de gastos"  | 30.664,65            | 0,00                     |
| EXPTE 24/2016 "Transferencias Créditos Personal"   | 12.175,49            | 0,00                     |
| <b>TOTALES...</b>  | <b>18.665.845,79</b> | <b>-1.620.554,01</b>     |

| EXPEDIENTES MODIFICACION DE CRÉDITOS 2017                                    | IMPORTE EXPEDIENTE     | VARIACION REGLA DE GASTO |
|--|------------------------|--------------------------|
| EXPTE 1/2017 "Incorporación de Remanentes de Créditos"                       | 10.262.626,68 €        | 1.583.957,67 €           |
| EXPTE 2/2017 "Créditos Extraord. Suplem. Financiados RTGG y BAJAS CRÉDITOS." | 1.002.348,12 €         | 795.687,46 €             |
| EXPTE 3/2017 "Generación de Créditos Ciudad del Motor"                       | 122,00 €               | 0,00 €                   |
| EXPTE 4/2017 "Transferencias Créditos PERSONAL"                              | 28.200,00 €            | 0,00 €                   |
| EXPTE 5/2017 "Generación de Créditos Proyecto PRIORITEE"                     | 15.681,19 €            | 0,00 €                   |
| EXPTE 6/2017 "Suplemento Inc C 1º LPGE 2017 Financiado con Baja"             | 89.521,27 €            | 0,00 €                   |
| EXPTE 7/2017 "Ctos Extraordinarios financ. RTGG Superavit Presupuestario.."  | 18.088.690,92 €        | 0,00 €                   |
| EXPTE 8/2017 "Créditos Extraord. Suplem. Financiados BAJAS CRÉDITOS."        | 445.298,55 €           | 0,00 €                   |
| EXPTE 9/2017 "Transferencias Créditos PERSONAL"                              | 7.900,00 €             | 0,00 €                   |
| EXPTE 10/2017 "Transferencias entre aplicaciones misma Áreas de Gastos"      | 6.518,55 €             | 0,00 €                   |
| EXPTE 11/2017 "Generación Créditos Cambio Finalidad FIT 2016 y Protec.Civil" | 398.000,00 €           | 0,00 €                   |
| EXPTE 12/2017 "Suplemento Inc C 1º LPGE 2017 Financiado con Baja"            | 19.707,84 €            | 0,00 €                   |
| EXPTE 13/2017 "Transferencias entre aplicaciones misma Áreas de Gastos" IET  | 7.141,30 €             | 0,00 €                   |
| EXPTE 14/2017 "Transferencias entre aplicaciones misma Áreas de Gastos" DPT  | 118.000,00 €           | 0,00 €                   |
| EXPTE 15/2017 "Transferencias Créditos PERSONAL"                             | 7.107,42 €             | 0,00 €                   |
| EXPTE 16/2017 "Generación de Créditos Plan Formación DGA"                    | 8.400,00 €             | 0,00 €                   |
| EXPTE 17/2017 "Transferencias Créditos PERSONAL"                             | 16.500,00 €            | 0,00 €                   |
| EXPTE 18/2017 "Transferencias entre aplicaciones misma Áreas de Gastos" DPT  | 37.400,00 €            | 0,00 €                   |
| EXPTE 19/2017 "Generación de Créditos Ciudad del Motor"                      | 299.022,00 €           | 0,00 €                   |
| <b>TOTALES...</b>  | <b>30.858.185,84 €</b> | <b>2.379.645,13 €</b>    |

| EXPEDIENTES MODIFICACION DE CRÉDITOS 2018   | IMPORTE EXPEDIENTE   | VARIACION REGLA DE GASTO |
|---|----------------------|--------------------------|
| EXPTE 1/2018 "Créditos Extraord. Suplem. Financiados BAJAS CRÉDITOS."             | 51.200,00            | 0,00                     |
| EXPTE 2/2018 "Incorporación de Remanentes de Créditos"                            | 16.187.138,46        | 1.864.137,40             |
| EXPTE 3/2018 "Generación de Créditos" Ampliación Capital Ciudad del Motor"        | 199.897,00           | 0,00                     |
| EXPTE 4/2018 "Créditos Extraord. Suplementos" Destino Superavit Pppto. 2017"      | 16.283.946,91        | 0,00                     |
| EXPTE 5/2018 "Créditos Extraord. Suplementos" Destino Superavit Pppto. 2017"      | 58.000,00            | 0,00                     |
| EXPTE. 6/2018 "Transf. Créditos entre aplicaciones que afectan a Ctos. Personal"  | 19.482,65            | 0,00                     |
| EXPTE 7/2018 "Generación de Créditos" Adenda Protección Civil 2018"               | 115.000,00           | 0,00                     |
| EXPTE 8/2018 "Créditos Extraordinarios financiados Bajas" Proyecto SILVER PYMES   | 3.015,00             | 0,00                     |
| EXPTE 9/2018 "Generación de Créditos" Proyecto SILVER PYMES                       | 17.085,00            | 0,00                     |
| EXPTE 10/2018 "Créditos Extraord. Suplem. Financiados BAJAS CRÉDITOS."            | 239.500,00           | 0,00                     |
| EXPTE 11/2018 "Transf. Créditos entre Aplicaciones Misma Área de Gastos"          | 20.060,40            | 0,00                     |
| EXPTE. 12/2018 "Transf. Créditos entre aplicaciones que afectan a Ctos. Personal" | 25.026,16            | 0,00                     |
| EXPTE 13/2018 "Suplementos de Créditos financiados Bajas" Incremento PGE 2018     | 194.814,97           | 0,00                     |
| EXPTE. 14/2018 "Generación de Créditos" Plan Formación Unitaria 2018              | 12.000,00            | 0,00                     |
| EXPTE 15/2018 "Transf. Créditos entre Aplicaciones Misma Área de Gastos IET"      | 3.685,78             | 0,00                     |
| EXPTE. 16/2018 "Generación de Créditos" Contratación AEDL's                       | 22.558,77            | 0,00                     |
| EXPTE. 17/2018 "Generación de Créditos" IAM Sensibilización Mujer                 | 10.000,00            | 0,00                     |
| EXPTE 18/2018 "Créditos Extr. y Suplementos financiados con Bajas y RTGG."        | 2.714.040,54         | 2.200.000,00             |
| EXPTE. 19/2018 "Transf. Créditos entre aplicaciones que afectan a Ctos. Personal" | 5.578,75             | 0,00                     |
| EXPTE. 20/2018 "Transf. Créditos entre aplicaciones que afectan a Ctos. Personal" | 39.944,74            | 0,00                     |
| EXPTE 21/2018 "Suplementos financiados RTGG."                                     | 112.713,38           | 112.713,38               |
| <b>TOTALES...</b>   | <b>36.334.688,51</b> | <b>4.176.850,78</b>      |

Podemos concluir, en materia de ingresos, que el grado de ejecución de derechos reconocidos sobre previsiones definitivas, sin tener en cuenta el capítulo 8 de ingresos, que es utilizado para contabilizar a nivel de previsión la financiación de expedientes de modificaciones de créditos y por lo tanto en él no se contabilizan derechos reconocidos por este concepto, pasa del 95,73 % en 2016 al 100,01 % en 2018, tratándose de un grado de ejecución del presupuesto de ingresos muy elevado, que influye positivamente en la estabilidad presupuestaria.

En lo que se refiere al **grado de ejecución del presupuesto de gastos**, el cuadro permite hacer una comparación a nivel de obligaciones reconocidas en relación con los créditos definitivos del presupuesto de gastos.

En lo que respecta al gasto por operaciones corrientes (capítulos 1 a 4), el grado de ejecución de las obligaciones reconocidas sobre los créditos definitivos se mantiene en torno al 90 % en los años 2013 a 2018.

Si analizamos las operaciones de capital (capítulos 6 y 7 de gastos) observamos que el grado de ejecución de los gastos obligados (obras y suministros) sobre los créditos definitivos es bastante inferior al de las operaciones corrientes, con fuertes oscilaciones de un año a otro (51,40 € en 2013; 84,76 % en 2014; 64,37 % en 2015; 64,37 % en 2016; 33,72% en 2017; y 48,36 % en 2018). Si nos centramos en el año 2018, el grado de ejecución es del 47,41 % para las transferencias de capital y del 50,47 % para el capítulo 6 de inversiones reales. **Esto quiere decir que los planes provinciales, las carreteras provinciales y un porcentaje muy elevado de inversiones financieramente sostenibles no se ejecutan a caballo de dos ejercicios. En este caso, si existiera una verdadera programación presupuestaria bajo el principio de plurianualidad consagrado en la normativa europea y en la Ley de Estabilidad Presupuestaria, que acompañara la ejecución presupuestaria a la realidad ejecutoria, no estaríamos abocados a realizar tantas incorporaciones de remanentes que afectan de forma negativa a la regla de gasto y a la estabilidad presupuestaria. Esta medida, traería consigo también, un aumento de la ejecución presupuestaria a través de una asignación más eficiente de los gastos que se previeran ejecutar en el año corriente.**

**- Ahorro neto, Resultado Presupuestario y Remanente de Tesorería.**

a) El **ahorro neto** en la liquidación, es un indicador que nos va a poner de manifiesto en que medida los recursos propios de naturaleza corriente son capaces de financiar parte de las inversiones. Para ello relacionamos los derechos liquidados por los capítulos 1 a 5 de ingresos con las obligaciones reconocidas por los capítulos 1 a 4 y 9 de gastos, y además, eliminamos el efecto que produce la financiación con Remanente de Tesorería líquido de obligaciones reconocidas en los capítulos 1,2 y 4 de gastos corrientes. Así, comprobamos que en el ejercicio de 2016 es del 35,64 %; en el 2017 del 37,13 %; y del 28,44 % en el 2018, lo que muestra que la Diputación Provincial tiene capacidad suficiente para financiar sus inversiones con parte de sus recursos corrientes.

| <b>AHORRO NETO LIQUIDACION</b>                            | <b>2016</b>          | <b>2017</b>          | <b>2018</b>          |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| a) Derechos liquidados Capítulos 1 a 5                    | 49.246.822,78        | 52.258.062,97        | 53.124.396,13        |
| b) Obligaciones reconocidas Capítulos 1, 2 y 4            | 27.812.320,60        | 28.112.061,63        | 31.905.455,57        |
| c) Anualidad Teórica de Amortización                      | 3.855.879,57         | 3.544.207,14         | 2.813.059,75         |
| Ahorro Bruto d= a - b - c                                 | 17.578.622,61        | 20.601.794,20        | 18.405.880,81        |
| e) Obligaciones financ. remanente liq. de tesorería       | 28.325,70            | 1.196.823,05         | 3.297.445,01         |
| <b>Ahorro Neto f = d - e</b>                              | <b>17.550.296,91</b> | <b>19.404.971,15</b> | <b>15.108.435,80</b> |
| <b>% de Ahorro Neto s/ Derechos Liquidados cap. 1 a 5</b> | <b>35,64%</b>        | <b>37,13%</b>        | <b>28,44%</b>        |

b) El **Resultado presupuestario** en la liquidación, como indicador del equilibrio entre ingresos y gastos o entre los servicios prestados en el ejercicio y su financiación, observamos que sin ajustar ha ido aumentando desde el año 2016 hasta llegar a tener un saldo positivo en el 2018 de 19.968.167,18 €. Esta situación contribuye de forma positiva a la situación de estabilidad presupuestaria de la que goza la Diputación Provincial.

| RESULTADO PRESUPUESTARIO DPT                          | 2016                 |                          | 2017                 |                          | 2018                 |                          |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
|   | Derechos Reconocidos | Obligaciones Reconocidas | Derechos Reconocidos | Obligaciones Reconocidas | Derechos Reconocidos | Obligaciones Reconocidas |
| a) Operaciones Corrientes (Cap 1 a 5).....            | 49.247.969,02        | 28.774.603,72            | 52.258.062,97        | 28.997.432,30            | 53.124.396,13        | 32.716.247,31            |
| b). Otras Operaciones no financieras (Cap 6 y 7)..... | 9.331.042,08         | 12.663.765,83            | 5.351.180,80         | 10.731.053,91            | 3.742.868,84         | 16.421.968,17            |
| <b>1. TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS (a+b).....</b> | <b>58.577.864,86</b> | <b>41.438.369,55</b>     | <b>57.609.243,77</b> | <b>39.728.486,21</b>     | <b>56.867.264,97</b> | <b>49.138.215,48</b>     |
| 2. ACTIVOS FINANCIEROS (Cap 8).....                   | 251.136,96           | 2.412.832,00             | 221.832,60           | 1.826.294,00             | 221.627,06           | 1.713.108,41             |
| 3. PASIVOS FINANCIEROS (Cap 9).....                   | 0,00                 | 4.441.581,70             | 0,00                 | 5.999.820,90             | 0,00                 | 4.897.831,12             |
| <b>TOTAL EJERCICIO</b>                                | <b>58.829.001,82</b> | <b>48.292.783,25</b>     | <b>57.831.076,37</b> | <b>47.554.601,11</b>     | <b>57.088.892,03</b> | <b>55.749.155,01</b>     |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO.....</b>    | <b>10.536.218,57</b> | <b>10.276.475,26</b>     | <b>10.276.475,26</b> | <b>10.276.475,26</b>     | <b>1.339.737,02</b>  | <b>1.339.737,02</b>      |
| <b>AJUSTES:</b>                                       |                      |                          |                      |                          |                      |                          |
| 4.- DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACION            |                      | 4.720.568,63             |                      | 1.196.340,96             |                      | 2.032.301,72             |
| 5.- DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACION            |                      | 175.938,40               |                      | 128.816,76               |                      | 53.377,49                |
| 6.- GTS FIN. CON RTE LIQUIDO DE TESORERIA             |                      | 8.281.384,50             |                      | 10.072.209,68            |                      | 20.607.354,39            |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO.....</b>         | <b>14.272.972,84</b> | <b>14.272.972,84</b>     | <b>19.281.160,74</b> | <b>19.281.160,74</b>     | <b>19.968.167,18</b> | <b>19.968.167,18</b>     |

c) El **Remanente de Tesorería** en la liquidación, como indicador que pone de manifiesto la capacidad de financiación que tiene la entidad, ha pasado de ser 25.331.627,03 euros en 2016 a 35.604.712,76 euros en 2018, por lo tanto, se ha incrementado. En consecuencia, la suma de las existencias de tesorería y del pendiente de cobro total menos las obligaciones pendientes de pago totales presenta un saldo positivo que debe mantenerse en los próximos ejercicios, constituyendo un recurso para la financiación de la Diputación Provincial.

| REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDACION                 | 2016                 | 2017                 | 2018                 | TASA DE VARIACIÓN MEDIA 2016-2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| A) DEUDORES PENDIENTES DE COBRO                    | 611.713,87           | 490.680,26           | 445.596,93           | -27,16%                           |
| B) ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO                   | 8.004.619,85         | 6.964.700,06         | 9.283.954,00         | 15,98%                            |
| C) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA                    | 33.740.588,03        | 43.095.019,68        | 46.801.713,13        | 38,71%                            |
| D) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN               | -155.053,43          | -151.896,00          | -154.515,16          | -0,35%                            |
| <b>E) REMANENTE DE TESORERIA</b>                   | <b>26.192.628,62</b> | <b>36.469.103,88</b> | <b>37.808.840,90</b> | <b>44,35%</b>                     |
| Saldo de dudoso cobro                              | 76.241,87            | 90.171,18            | 67.224,77            | -11,83%                           |
| Exceso de financiación afectada                    | 613.099,06           | 1.245.838,11         | 2.033.230,35         | 231,63%                           |
| <b>F) REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>          | <b>25.503.287,69</b> | <b>35.133.094,59</b> | <b>35.708.385,78</b> | <b>40,01%</b>                     |
| Saldo de Obligaciones Ptes Aplicar a Ppto          | 171.660,66           | 98.712,42            | 98.748,77            | -42,47%                           |
| Sdo Obig Devol Ing Ptes Aplicar a Ppto             | 0,00                 | 0,00                 | 4.924,25             | 0,00%                             |
| <b>G) REMANENTE PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO</b> | <b>25.331.627,03</b> | <b>35.034.382,17</b> | <b>35.604.712,76</b> | <b>40,55%</b>                     |

### III.- MEDIDAS, DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN, CALENDARIO Y PROYECCIONES.

#### III.1. MEDIDAS A ADOPTAR: DESCRIPCIÓN Y CUANTIFICACIÓN.

Una vez analizada la situación, el conjunto de medidas a adoptar constituye el fundamento y la esencia del Plan Económico – Financiero que se propone elaborar. Las medidas pueden afectar a los empleos no financieros en términos de contabilidad nacional (vertiente del gasto) y a los recursos no financieros (vertiente del ingreso) en los mismos términos. Tanto en uno como en otro caso, se describirá la medida concreta a adoptar con el soporte jurídico que tiene la misma, la entidad afectada, la fecha de aprobación, la fecha de aplicación efectiva de la misma y el efecto en los capítulos presupuestarios 1 a 7. Una vez diseñadas las medidas económicas a adoptar, así como su proyección económica, y fijados los objetivos a alcanzar con las mismas, se hace necesario formular un calendario de actuación para su aprobación por el órgano competente.

Considerando que todos los indicadores de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera, ahorro neto, resultado presupuestario, Remanente de tesorería y cobertura del gasto corriente son positivos, **las medidas principales introducidas por la Diputación Provincial de Teruel van a consistir en no tramitar expedientes de modificación presupuestaria que incumplan la normativa de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto, debiéndose enmarcar todas los proyectos y actuaciones bajo el principio de plurianualidad que eviten los expediente de modificación de créditos. La necesidad de adecuar los presupuestos anuales a su ejecución material además de ser la praxis aconsejable en la técnica de imputación presupuestaria, es una medida necesaria para evitar en parte los irregulares incumplimientos. En los presupuestos para el ejercicio 2019 y 2020 se deberá planificar con la idea de imputar a ritmo de prestación, presupuestando en sucesivos ejercicios la correspondiente ejecución.**

**Desde el punto de vista de la gestión presupuestaria en aras a conseguir aumentar la ejecución a final de los ejercicios, una medida a adoptar es no ampliar los plazos de justificación de las subvenciones y ayudas hasta fechas muy próximas al final del ejercicio, que ocasionan que no puedan ser verificadas, fiscalizadas y tramitadas al cierre.**

Con esta medida y el ritmo normal de ejecución del gasto y del ingreso por parte de la Diputación Provincial de Teruel, se conseguirá cumplir con el límite máximo de regla de gasto tanto en 2019 como en 2020, así como con el de estabilidad presupuestaria.

Con esta premisa, la proyección de las cifras de previsión de liquidación de ingresos y gastos para el ejercicio corriente 2019 y el siguiente 2020, incluyendo los efectos económicos de las medidas correctoras expuestas, es el que se detalla a continuación, así como la verificación del cumplimiento de los objetivos fijados por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y la Orden HAP/2105/2012, de suministro de información.

### **III.2. PROYECCIONES PRESUPUESTARIAS DE GASTOS E INGRESOS.**

**Las previsiones y su análisis se han hecho sobre el perímetro de consolidación de la Diputación Provincial de Teruel, formado por la propia Entidad, su Organismo Autónomo "Instituto de Estudios Turolenses y las Sociedades mercantiles Proetur y Baronía de Escriche, tomado como punto de partida los datos que reflejan la liquidación definitiva de 2018 aprobada por Decreto de Presidencia número 717/2019 de fecha 2 de abril de 2019.**

| CAPÍTULO | INGRESOS                   | LIQUIDACIÓN 2016       | LIQUIDACIÓN 2017       | LIQUIDACIÓN 2018       | TASA DE VARIACIÓN MEDIA 2016-2018 | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020         |
|----------|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1        | Impuestos directos         | 2.159.284,85 €         | 2.220.064,55 €         | 2.184.361,82 €         | 1,16%                             | 2.190.000,00 €         | 2.190.000,00 €         |
| 2        | Impuestos indirectos       | 1.921.273,10 €         | 2.129.783,28 €         | 2.264.521,80 €         | 17,87%                            | 2.250.000,00 €         | 2.250.000,00 €         |
| 3        | Tasas y otros ingresos     | 2.764.185,01 €         | 2.652.258,63 €         | 3.083.362,80 €         | 11,55%                            | 3.000.000,00 €         | 3.000.000,00 €         |
| 4        | Transferencias corrientes  | 42.917.477,37 €        | 45.676.905,86 €        | 46.184.283,11 €        | 7,61%                             | 46.000.000,00 €        | 46.000.000,00 €        |
| 5        | Ingresos patrimoniales     | 137.645,73 €           | 147.861,06 €           | 594.530,82 €           | 331,93%                           | 594.000,00 €           | 594.000,00 €           |
| 6        | Enajenación de inversiones | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00%                             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| 7        | Transferencias de capital  | 9.331.042,08 €         | 5.351.180,80 €         | 3.742.868,84 €         | -59,89%                           | 3.700.000,00 €         | 3.700.000,00 €         |
| 8        | Activos financieros        | 254.136,96 €           | 224.832,60 €           | 224.627,06 €           | -11,61%                           | 224.000,00 €           | 224.000,00 €           |
| 9        | Pasivos financieros        | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00%                             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
|          | <b>TOTALES</b>             | <b>59.485.045,10 €</b> | <b>58.402.886,78 €</b> | <b>58.278.556,25 €</b> |                                   | <b>57.958.000,00 €</b> | <b>57.958.000,00 €</b> |

| CAPÍTULO | GASTOS                       | LIQUIDACIÓN 2016       | LIQUIDACIÓN 2017       | LIQUIDACIÓN 2018       | TASA DE VARIACIÓN MEDIA 2016-2018 | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020         |
|----------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1        | Gastos de personal           | 12.127.536,63 €        | 12.241.236,03 €        | 12.679.520,46 €        | 4,55%                             | 15.750.000,00 €        | 16.100.000,00 €        |
| 2        | Compra de bienes y servicios | 6.567.372,69 €         | 6.860.465,89 €         | 7.304.734,37 €         | 11,23%                            | 7.500.000,00 €         | 7.600.000,00 €         |
| 3        | Gastos financieros           | 962.623,31 €           | 885.840,60 €           | 811.567,10 €           | -15,69%                           | 851.500,00 €           | 774.000,00 €           |
| 4        | Transferencias corrientes    | 9.627.165,32 €         | 9.530.281,42 €         | 12.531.852,82 €        | 30,17%                            | 8.500.000,00 €         | 9.100.000,00 €         |
| 5        | Fondo de Contingencia        | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00%                             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| 6        | Inversiones reales           | 4.369.876,31 €         | 4.326.026,24 €         | 5.305.838,95 €         | 21,42%                            | 1.450.000,00 €         | 1.500.000,00 €         |
| 7        | Transferencias de capital    | 8.296.271,96 €         | 6.415.171,91 €         | 11.120.677,40 €        | 34,04%                            | 7.700.000,00 €         | 15.400.000,00 €        |
| 8        | Activos financieros          | 2.415.832,00 €         | 1.829.294,00 €         | 1.716.108,41 €         | -28,96%                           | 116.000,00 €           | 116.000,00 €           |
| 9        | Pasivos financieros          | 4.441.581,70 €         | 5.999.820,90 €         | 4.897.831,12 €         | 10,27%                            | 1.900.000,00 €         | 1.900.000,00 €         |
|          | <b>TOTALES</b>               | <b>48.808.259,92 €</b> | <b>48.088.136,99 €</b> | <b>56.368.130,63 €</b> |                                   | <b>43.767.500,00 €</b> | <b>52.490.000,00 €</b> |

### Proyecciones de ingresos.

A falta de Comunicación por parte de la Secretaria General de Coordinación Autonómica y Local del MHA, se mantienen las mismas entregas a cuenta de la Cesión de Tributos del Estado y de la Participación en el Fondo Complementario de Financiación incluidas en los Presupuestos del ejercicio 2018. El resto de los ingresos que integran el Presupuesto se han mantenido en los mismos niveles que en 2018, aplicando el principio de máxima prudencia.

La Transferencia de la Diputación al único Organismo Autónomo de la Diputación "Instituto de Estudios Turolenses", se mantiene en el mismo nivel que en el año 2018, que asciende a 481.327,91 €, aportación que debe integrarse en el ajuste de consolidación del Presupuesto.

No se incluye estimación del capítulo 8 "Activos Financiero" procedentes del Remanente de Tesorería, al no contabilizarse en este capítulo derechos reconocidos, tal como determinan las Instrucciones de Contabilidad.

No existe previsión de aprobar la concertación de nuevas operaciones de crédito en el periodo 2019-2020, al igual que ha sucedido en el 2018, a la vista de la situación actual del nivel de endeudamiento y la mejoría que ha experimentado a lo largo de los últimos años.

### Proyecciones de gastos.

La Diputación Provincial va a intentar trabajar de forma que el ritmo de ejecución del gasto se acompase con las cantidades consignadas en el presupuesto de gastos de cada ejercicio, es decir, que la mayoría de los créditos destinados a inversiones reales y transferencias de capital se comprometan en el propio ejercicio presupuestario.

**En cuanto a los gastos de personal recogidos en el capítulo 1º**, el importe estimado para el bienio 2019-2020, toma como base los mismos créditos que los consignados en el Presupuesto 2019, puesto que a través del Expediente de modificación de créditos 1/2019 se han incorporado al presupuesto los incrementos que para el 2019 se establecen en el Real Decreto-ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público. **Se plantea un incremento de los gastos de personal de un 2,3% para el ejercicio 2020, a la vista del acuerdo entre Ministerio y Sindicatos 2018-2020 de 9 de marzo de 2018.** Este importe consolida la plantilla actual de la Diputación y del IET (se acudirá a las respectivas LPGE a efectos de oferta de empleo público, reposición de efectivos y ajustes por casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables que se restringirán a los sectores funciones y categorías profesionales que se consideren prioritarios o que afecten al funcionamiento de los servicios públicos esenciales).

**En cuanto a los capítulos 2º "Gastos Corrientes", 4º "Transferencias Corrientes" y capítulo 6º "Inversiones Reales"** se estima para el bienio 2019-2020 las mismas obligaciones reconocidas al cierre del ejercicio 2018, incrementados con arreglo a la última tasa de crecimiento del PIB fijada al efecto por el Gobierno, aprobada por **acuerdo del Consejo de Ministros de 3-7-2017**, fijadas para el periodo 2018-2020 **como límite el 2,7 en 2019 y 2,8 en 2020**, de manera que se dé cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y regla de gasto,

**En cuanto al capítulo 3º "Gastos Financieros"**, el importe de los intereses de la deuda, se ajustan a los cuadros de amortización e intereses de los préstamos vigentes firmados hasta el momento, proponiendo un estimación muy prudente del **Euribor + 1,75 %** al igual que en los Presupuestos 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, sin apenas efectos prácticos, puesto que los tres únicos préstamos actualmente vivos están referenciados a que, si el euribor esta por debajo del 4,5% el tipo de interés aplicable es fijo al 3,5% para dos de ellos; y para el otro si esta por debajo del 5% el tipo fijo aplicable es del 3,69%.

**En cuanto al capítulo 7º "Transferencias de capital"**, se mantiene para el bienio 2019-2020 las mismas obligaciones reconocidas que al cierre del ejercicio 2018, atendiendo a un criterio de prudencia, **incluyendo una previsión para Inversiones Financieramente Sostenibles equivalentes al Superávit Presupuestario de los ejercicios 2018 y 2019. Dado el carácter coyuntural de las aportaciones y ayudas de otras administraciones públicas y/o entidades para el ejercicio 2019 y 2020, los datos incluidos en las proyecciones de gastos no incluyen ningún gasto de financiación afectada.**

**En cuanto al capítulo 8º “Activos Financieros”, las obligaciones reconocidas estimadas son las mismas que en la liquidación del Presupuesto 2018, SIN experimentar INCREMENTO, atendiendo al principio de prudencia.**

Por último, en **cuanto al capítulo 9º “Pasivos Financieros”, se incluye la amortización ordinaria** atendiendo a los calendarios de amortización de los préstamos vigentes, sin que exista previsión de posibles amortizaciones anticipadas fruto de la aplicación de la reglas del destino del superávit presupuestario. **Asimismo no existe previsión de aprobar la concertación de nuevas operaciones de crédito** en los ejercicios 2019-2020 al igual que ha venido sucediendo en los últimos ejercicios, a la vista de la situación actual del nivel de endeudamiento y la mejoría que ha experimentado a lo largo de los últimos años

**No existen previsión a la fecha de la existencia de ningún Pasivo Contingente.** Los pasivos contingentes son gastos, que en este caso, una administración pública tendrá que pagar si se produce una determinada situación y cuya obligación no está reconocida (avales concedidos, préstamos morosos, garantías, sentencias o expropiaciones u otros). Estos pasivos pueden estar previstos en el estado de gastos de presupuestos o no estarlo. Se proponen incluir para el bienio 2019-2020 los mismos 50.000 euros que en el Presupuesto 2019, para hacer frente a los gastos por las Expropiaciones de terrenos necesarios para desarrollar actuaciones y proyectos en las carreteras provinciales, gestionadas por el Gabinete técnico con cargo a la aplicación 4532-60000.

#### **IV.- TERCERA FASE: CONCLUSIONES, CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLAN**

##### **IV.1. CONCLUSIONES.**

**Primero.-** La situación económica de la Excm. Diputación Provincial de Teruel derivada de la liquidación del Presupuesto General del 2018, en todas sus magnitudes presupuestaria son claramente positivas:

- **Estabilidad Presupuestaria** (Capacidad de Financiación): 6.714.587,07 €
- **Ratio Carga Financiera:** 10,61 %
- **Cobertura del gasto corriente:** 162,38 %
- **Ahorro neto positivo:** 15.108.435,80 € (Ahorro neto s/ derechos liquidados cap. 1 a 5 = 28,44%)
- **Resultado Presupuestario:** 19.968.167,18 €
- **Remanente de tesorería positivo:** 35.604.712,76 €
- **Capital vivo por deudas a largo plazo:** 53.124.396,13 €
- **Nivel de endeudamiento:** 41,01 %
- **Periodo Medio de Pago:** 8,24 días Diciembre 2018 y 11,83 días media 2018

**Segundo.-** El motivo de la necesaria elaboración y aprobación del presente Plan Económico Financiero, proviene del **incumplimiento de la Regla de Gasto en la liquidación del Presupuesto General de la Diputación Provincial de Teruel de 2018**, en términos consolidados, ya que el máximo previsto en la liquidación de 2017 incrementado con la tasa de referencia correspondiente del 2,4 % es de 31.612.482,42 euros y el gasto computable que se deduce de la liquidación del Presupuesto General de 2018 es de 34.251.437,38 euros, superior en **2.638.954,95 €, lo cual supone una tasa de crecimiento de gasto computable del 7,70 %, superior al 2,4 % máximo permitido.**

**Tercero.-** Las razones que originan el incumplimiento de la regla de gasto no son causas estructurales, si no consecuencia básicamente de la utilización de remanente de tesorería para gastos generales para financiar los expedientes de incorporación de remanentes, junto con el efecto de la baja ejecución presupuestaria en el capítulo de gastos que viene arrastrando la Diputación de Teruel durante los últimos ejercicios (2013-2018) básicamente en los capítulos de transferencias corrientes, de capital y de inversiones del presupuesto provincial, que ha pasado de 40.124.012,72 euros a 31.612.482,42 euros, que ha ido provocando año tras año una disminución paulatina del gasto computable asociado a los respectivos presupuestos y por lo tanto de capacidad de gasto, desde un gasto computable en 2013 de 40.124.012,72 € en 2013 a los 31.612.482,42 € del 2018.

**Cuarto.-** Las medidas principales a adoptar por esta Diputación durante la vigencia del Plan van a consistir en no tramitar expedientes de modificación presupuestaria que incumplan la normativa de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto, debiéndose enmarcar todas los proyectos y actuaciones bajo el principio de plurianualidad que eviten los expedientes de modificación de créditos, con la idea de imputar a ritmo de prestación, presupuestando en sucesivos ejercicios la correspondiente ejecución

Desde el punto de vista de la gestión presupuestaria en aras a conseguir aumentar la ejecución presupuestaria, una medida a adoptar es no ampliar los plazos de justificación de las subvenciones y ayudas hasta fechas muy próximas al final del ejercicio, que ocasionan que no puedan ser verificadas, fiscalizadas y tramitadas al cierre, debiendo ejercer por parte de todos los agentes intervinientes en la gestión presupuestaria un empleo eficaz de los recursos.

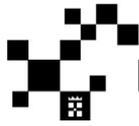
**Quinto.-** Las conclusiones se obtienen del análisis efectuado en el apartado anterior en base a las previsiones tendenciales que se han elaborado, con incidencia positiva en los dos ejercicios 2019 y 2020 en el objetivo de estabilidad presupuestaria contemplando una capacidad de financiación, el cumplimiento de la regla de gasto y el cumplimiento del objetivo de sostenibilidad financiera, tanto en lo que a deuda pública se refiere como al impacto sobre la deuda comercial.

Los datos se presentan a continuación, a nivel del grupo consolidado y a nivel desagregado de la Diputación Provincial de Teruel, formado por la Excm. Diputación Provincial de Teruel, el Instituto de Estudios Trolenses y las Sociedades mercantiles Proetur y Baronía de Escriche:

**PROYECCIONES INGRESOS Y GASTOS**

| CAPÍTULO | INGRESOS                   | LIQUIDACIÓN 2016       | LIQUIDACIÓN 2017       | LIQUIDACIÓN 2018       | TASA DE VARIACIÓN MEDIA 2016-2018 | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020         |
|----------|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1        | Impuestos directos         | 2.159.284,85 €         | 2.220.064,55 €         | 2.184.361,82 €         | 1,16%                             | 2.190.000,00 €         | 2.190.000,00 €         |
| 2        | Impuestos indirectos       | 1.921.273,10 €         | 2.129.783,28 €         | 2.264.521,80 €         | 17,87%                            | 2.250.000,00 €         | 2.250.000,00 €         |
| 3        | Tasas y otros ingresos     | 2.764.185,01 €         | 2.652.258,63 €         | 3.083.362,80 €         | 11,55%                            | 3.000.000,00 €         | 3.000.000,00 €         |
| 4        | Transferencias corrientes  | 42.917.477,37 €        | 45.676.905,86 €        | 46.184.283,11 €        | 7,61%                             | 46.000.000,00 €        | 46.000.000,00 €        |
| 5        | Ingresos patrimoniales     | 137.645,73 €           | 147.861,06 €           | 594.530,82 €           | 331,93%                           | 594.000,00 €           | 594.000,00 €           |
| 6        | Enajenación de inversiones | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00%                             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| 7        | Transferencias de capital  | 9.331.042,08 €         | 5.351.180,80 €         | 3.742.868,84 €         | -59,89%                           | 3.700.000,00 €         | 3.700.000,00 €         |
| 8        | Activos financieros        | 254.136,96 €           | 224.832,60 €           | 224.627,06 €           | -11,61%                           | 224.000,00 €           | 224.000,00 €           |
| 9        | Pasivos financieros        | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00%                             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
|          | <b>TOTALES</b>             | <b>59.485.045,10 €</b> | <b>58.402.886,78 €</b> | <b>58.278.556,25 €</b> |                                   | <b>57.958.000,00 €</b> | <b>57.958.000,00 €</b> |

| CAPÍTULO | GASTOS                       | LIQUIDACIÓN 2016       | LIQUIDACIÓN 2017       | LIQUIDACIÓN 2018       | TASA DE VARIACIÓN MEDIA 2016-2018 | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020         |
|----------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1        | Gastos de personal           | 12.127.536,63 €        | 12.241.236,03 €        | 12.679.520,46 €        | 4,55%                             | 15.750.000,00 €        | 16.100.000,00 €        |
| 2        | Compra de bienes y servicios | 6.567.372,69 €         | 6.860.465,89 €         | 7.304.734,37 €         | 11,23%                            | 7.500.000,00 €         | 7.600.000,00 €         |
| 3        | Gastos financieros           | 962.623,31 €           | 885.840,60 €           | 811.567,10 €           | -15,69%                           | 851.500,00 €           | 774.000,00 €           |
| 4        | Transferencias corrientes    | 9.627.165,32 €         | 9.530.281,42 €         | 12.531.852,82 €        | 30,17%                            | 8.500.000,00 €         | 9.100.000,00 €         |
| 5        | Fondo de Contingencia        | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00%                             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| 6        | Inversiones reales           | 4.369.876,31 €         | 4.326.026,24 €         | 5.305.838,95 €         | 21,42%                            | 1.450.000,00 €         | 1.500.000,00 €         |
| 7        | Transferencias de capital    | 8.296.271,96 €         | 6.415.171,91 €         | 11.120.677,40 €        | 34,04%                            | 7.700.000,00 €         | 15.400.000,00 €        |
| 8        | Activos financieros          | 2.415.832,00 €         | 1.829.294,00 €         | 1.716.108,41 €         | -28,96%                           | 116.000,00 €           | 116.000,00 €           |
| 9        | Pasivos financieros          | 4.441.581,70 €         | 5.999.820,90 €         | 4.897.831,12 €         | 10,27%                            | 1.900.000,00 €         | 1.900.000,00 €         |
|          | <b>TOTALES</b>               | <b>48.808.259,92 €</b> | <b>48.088.136,99 €</b> | <b>56.368.130,63 €</b> |                                   | <b>43.767.500,00 €</b> | <b>52.490.000,00 €</b> |



**ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA                 | LIQUIDACIÓN 2018      | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020        |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Ingreso no financiero                      | 58.053.929,19 €       | 57.734.000,00 €        | 57.734.000,00 €       |
| Gasto no financiero                        | 49.754.191,10 €       | 41.751.500,00 €        | 50.474.000,00 €       |
| AJUSTE SEC-10                              | -1.585.151,02 €       | -1.400.072,00 €        | -1.400.072,00 €       |
| AJUSTE POR OPERACIONES INTERNAS            | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                |
| <b>CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b> | <b>6.714.587,07 €</b> | <b>14.582.428,00 €</b> | <b>5.859.928,00 €</b> |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2019                          |                |                                      |
|-------------------|----------------------------------|---|----------------|--------------------------------------|
| Código            | Denominación                     | Capacidad/necesidad financiación previa | Efecto medidas | Capacidad/necesidad financiación PEF |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 13.339.094,00 €                         | 0,00 €         | 13.339.094,00 €                      |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 109.830,80 €                            | 0,00 €         | 109.830,80 €                         |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 1.133.250,60 €                          | 0,00 €         | 1.133.250,60 €                       |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 252,60 €                                | 0,00 €         | 252,60 €                             |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>14.582.428,00 €</b>                  | <b>0,00 €</b>  | <b>14.582.428,00 €</b>               |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2020                          |                |                                      |
|-------------------|----------------------------------|---|----------------|--------------------------------------|
| Código            | Denominación                     | Capacidad/necesidad financiación previa | Efecto medidas | Capacidad/necesidad financiación PEF |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 5.360.296,00 €                          | 0,00 €         | 5.360.296,00 €                       |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 44.135,30 €                             | 0,00 €         | 44.135,30 €                          |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 455.395,20 €                            | 0,00 €         | 455.395,20 €                         |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 101,50 €                                | 0,00 €         | 101,50 €                             |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>5.859.928,00 €</b>                   | <b>0,00 €</b>  | <b>5.859.928,00 €</b>                |

**REGLA DE GASTO**

| REGLA DE GASTO  | LIQUIDACIÓN 2017       | LIQUIDACIÓN 2018                   | EJERCICIO 2019                  | EJERCICIO 2020                  |
|---|------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Base de cálculo   | 30.362.888,03          | 30.871.564,87                      | 34.251.437,38                   | 35.105.226,19                   |
| Tasa referencia   | 2,10                   | 2,40                               | 2,70                            | 2,80                            |
| <b>Tasa referencia/Limite regla gasto</b>                                 | <b>31.000.508,67 €</b> | <b>31.612.482,43 €</b>             | <b>35.176.226,19 €</b>          | <b>36.088.172,52 €</b>          |
| EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPITULOS 1 A 7)                          | 40.260.505,32 €        | 49.754.191,10 €                    | 41.751.500,00 €                 | 50.474.000,00 €                 |
| Intereses de deuda  | -885.370,67 €          | 811.567,10 €                       | 850.423,39 €                    | 774.000,00 €                    |
| EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)                    | 39.375.134,65 €        | 48.942.624,00 €                    | 40.901.076,61 €                 | 49.700.000,00 €                 |
| Enajenación.  |                        |                                    |                                 |                                 |
| Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local.                |                        |                                    |                                 |                                 |
| Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras AAPP. |                        |                                    |                                 |                                 |
| Ejecución de Avales.  |                        |                                    |                                 |                                 |
| Aportaciones de capital.  | 1.699.094,00 €         | 1.599.969,00 €                     | 1.400.072,00 €                  | 1.400.072,00 €                  |
| Asunción y cancelación de deudas.   |                        |                                    |                                 |                                 |
| Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.   | -72.948,24 €           | -36,35 €                           |                                 |                                 |
| Pagos a socios privados en el marco de Asociaciones público privadas.     |                        |                                    |                                 |                                 |
| Adquisiciones con pago aplazado.  |                        |                                    |                                 |                                 |
| Arrendamiento financiero.   |                        |                                    |                                 |                                 |
| Préstamos fallidos.   |                        |                                    |                                 |                                 |
| Grado de ejecución del Gasto  |                        |                                    |                                 |                                 |
| Disminución gasto computable por Inversiones Financieramente Sostenibles  | -5.027.086,68 €        | -13.124.925,92 €                   | -6.714.594,51 €                 | -14.582.571,57 €                |
| Ajustes Consolidación presupuestaria                                      | -481.327,91 €          | -481.327,91 €                      | -481.327,91 €                   | -481.327,91 €                   |
| Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP                          | -4.621.300,95 €        | -2.684.865,44 €                    |                                 |                                 |
| Ajustes SEC-10  | -8.503.569,78 €        | -14.691.186,62 €                   | -5.795.850,42 €                 | -13.663.827,48 €                |
| <b>GASTO COMPUTABLE</b>   | <b>30.871.564,87 €</b> | <b>34.251.437,38 €</b>             | <b>35.105.226,19 €</b>          | <b>36.036.172,52 €</b>          |
| Aumentos y disminuciones (art.12.4)                                       |                        |                                    |                                 |                                 |
| <b>LIMITE REGLA DE GASTO</b>  |                        | <b>31.612.482,43 €</b>             | <b>35.176.226,19 €</b>          | <b>36.088.172,52 €</b>          |
| <b>CUMPLIMIENTO/INCUMPLIMIENTO REGLA DEL GASTO</b>                        |                        | <b>-2.638.954,95</b>               | <b>71.000,00</b>                | <b>52.000,00</b>                |
|   |                        | <b>NO CUMPLE LA REGLA DE GASTO</b> | <b>CUMPLE LA REGLA DE GASTO</b> | <b>CUMPLE LA REGLA DE GASTO</b> |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2019         |                                     |  |
|-------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|--|
| Código            | Denominación                     | Gasto Computable PEF   | Límite de la regla de gasto del PEF | Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 34.474.690,78 €        | 34.544.415,52 €                     | Cumplimiento                                 |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 515.314,65 €           | 516.356,87 €                        | Cumplimiento                                 |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 3.739,98 €             | 3.747,54 €                          | Cumplimiento                                 |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 111.480,79 €           | 111.706,26 €                        | Cumplimiento                                 |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>35.105.226,20 €</b> | <b>35.176.226,19 €</b>              |  |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2020         |                                     |  |
|-------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|--|
| Código            | Denominación                     | Gasto Computable PEF   | Límite de la regla de gasto del PEF | Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 35.388.916,10 €        | 35.439.982,11 €                     | Cumplimiento                                 |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 528.980,14 €           | 529.743,46 €                        | Cumplimiento                                 |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 3.839,16 €             | 3.844,70 €                          | Cumplimiento                                 |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 114.437,13 €           | 114.602,25 €                        | Cumplimiento                                 |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>36.036.172,53 €</b> | <b>36.088.172,52 €</b>              |  |

### SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA

|  | LIQUIDACIÓN 2018 | EJERCICIO 2019  | EJERCICIO 2020  |
|--|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTAL DEUDA VIVA PDE</b>                                  | 21.787.951,99 €  | 19.907.313,39 € | 18.026.674,79 € |
| Deuda a corto plazo (Operaciones de tesorería)               | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Deuda a largo plazo  | 21.787.951,99 €  | 19.907.313,39 € | 18.026.674,79 € |
| Emisiones de deuda   |                  |                 |                 |
| Operaciones con Entidades de crédito                         | 21.787.951,99 €  | 19.907.313,39 € | 18.026.674,79 € |
| Factoring sin recurso  |                  |                 |                 |
| Deuda con Administraciones Públicas (Exclusivamente FFEL)(1) |                  |                 |                 |
| Arrendamiento financiero                                     |                  |                 |                 |
| Asociaciones público-privadas                                |                  |                 |                 |
| Pagos aplazados con operaciones con terceros                 |                  |                 |                 |
| Otras operaciones de Crédito                                 |                  |                 |                 |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2019         |                |                        |                        |                            |
|-------------------|----------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|------------------------|----------------------------|
| Código            | Denominación                     | Drn ajustados previo   | Efecto medidas | Drn ajustados PEF      | Deuda PDE              | Coefficiente endeudamiento |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 52.847.335,78 €        | 0,00 €         | 52.847.335,78 €        | 19.907.313,39 €        | 37,67%                     |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 552.315,77 €           | 0,00 €         | 552.315,77 €           | 0,00 €                 | 0,00%                      |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 630.583,14 €           | 0,00 €         | 630.583,14 €           | 0,00 €                 | 0,00%                      |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 3.765,31 €             | 0,00 €         | 3.765,31 €             | 0,00 €                 | 0,00%                      |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>54.034.000,00 €</b> | <b>0,00 €</b>  | <b>54.034.000,00 €</b> | <b>19.907.313,39 €</b> | <b>36,84%</b>              |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2020         |                |                        |                        |                            |
|-------------------|----------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|------------------------|----------------------------|
| Código            | Denominación                     | Drn ajustados previo   | Efecto medidas | Drn ajustados PEF      | Deuda PDE              | Coefficiente endeudamiento |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 52.847.335,78 €        | 0,00 €         | 52.847.335,78 €        | 18.026.674,79 €        | 34,11%                     |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 552.315,77 €           | 0,00 €         | 552.315,77 €           | 0,00 €                 | 0,00%                      |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 630.583,14 €           | 0,00 €         | 630.583,14 €           | 0,00 €                 | 0,00%                      |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 3.765,31 €             | 0,00 €         | 3.765,31 €             | 0,00 €                 | 0,00%                      |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>54.034.000,00 €</b> | <b>0,00 €</b>  | <b>54.034.000,00 €</b> | <b>18.026.674,79 €</b> | <b>33,36%</b>              |

### SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA COMERCIAL Y PMP

| DEUDA COMERCIAL Y PMP                              | LIQUIDACIÓN 2018      | EJERCICIO 2019        | EJERCICIO 2020        |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Obligaciones pendiente de pago ejercicio corriente | 6.563.951,62 €        | 3.900.000,00 €        | 3.900.000,00 €        |
| Obligaciones pendiente de pago ejercicios cerrados | 38.529,23 €           | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Saldo cuenta 413                                   | 105.061,19 €          | 100.000,00 €          | 100.000,00 €          |
| <b>TOTAL DEUDA COMERCIAL</b>                       | <b>6.707.542,04 €</b> | <b>4.000.000,00 €</b> | <b>4.000.000,00 €</b> |
| <b>PMP</b>   | <b>8,24</b>           | <b>8,00</b>           | <b>8,00</b>           |



| Entidad           |                                  | Ejercicio 2019            |                          |                     |                       |             |
|-------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|
| Código            | Denominación                     | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413           | Total deuda comercial | PMP         |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 3.840.000,00              | 0,00                     | 100.000,00          | 3.940.000,00          | 8,00        |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 60.000,00                 | 0,00                     | 0,00                | 60.000,00             | 8,00        |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00        |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>3.900.000,00 €</b>     | <b>0,00 €</b>            | <b>100.000,00 €</b> | <b>4.000.000,00 €</b> | <b>8,00</b> |

| Entidad           |                                  | Ejercicio 2020            |                          |                     |                       |             |
|-------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|
| Código            | Denominación                     | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413           | Total deuda comercial | PMP         |
| 02-44-000-DD-000  | Diputación Provincial de Teruel  | 3.840.000,00              | 0,00                     | 100.000,00          | 3.940.000,00          | 8,00        |
| 02-44-000-D-V-001 | Instituto de Estudios Turolenses | 60.000,00                 | 0,00                     | 0,00                | 60.000,00             | 8,00        |
| 02-44-000-D-P-003 | Promoción Eólica Turolense, S.L  | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00        |
| 02-00-000-X-P-024 | Baronía de Escriche, S.L.        | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>      |                                  | <b>3.900.000,00 €</b>     | <b>0,00 €</b>            | <b>100.000,00 €</b> | <b>4.000.000,00 €</b> | <b>8,00</b> |

**OTRAS VARIABLES: Ahorro neto, carga financiera y remanente de tesorería**

| AHORRO NETO                                      | LIQUIDACIÓN 2018       | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020         |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| ING I a V  | 54.311.060,35 €        | 54.034.000,00 €        | 54.034.000,00 €        |
| GTOS I, II, IV                                   | 32.516.107,65 €        | 31.750.000,00 €        | 32.800.000,00 €        |
| Obligaciones financ. remanente liq. de tesorería | -3.297.445,01 €        | -3.300.000,00 €        | -3.300.000,00 €        |
| ANUALIDAD TEÓRICA                                | 2.843.598,48 €         | 2.813.059,75 €         | 2.813.059,75 €         |
|  | <b>15.653.909,21 €</b> | <b>16.170.940,25 €</b> | <b>15.120.940,25 €</b> |

| CARGA FINANCIERA                       | LIQUIDACIÓN 2018 | EJERCICIO 2019 | EJERCICIO 2020 |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Carga financiera ( capítulo III + IX ) | 5.709.398,22     | 2.751.500,00   | 2.674.000,00   |
| ING I a V                              | 54.311.060,35    | 54.034.000,00  | 54.034.000,00  |
|  | <b>10,51%</b>    | <b>5,09%</b>   | <b>4,95%</b>   |

| REMANENTE DE TESORERIA ABREVIADO          | LIQUIDACIÓN 2018       | EJERCICIO 2019         | EJERCICIO 2020         |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| A) DEUDORES PENDIENTES DE COBRO           | 445.596,93 €           | 445.500,00 €           | 445.500,00 €           |
| B) ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO          | 9.283.954,00 €         | 9.300.000,00 €         | 9.300.000,00 €         |
| C) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA           | 46.801.713,13 €        | 46.800.000,00 €        | 46.800.000,00 €        |
| D) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN      | -154.515,16 €          | -154.500,00 €          | -154.500,00 €          |
| E) REMANENTE DE TESORERIA                 | 37.808.840,90 €        | 37.791.000,00 €        | 37.791.000,00 €        |
| Saldo de dudoso cobro                     | 67.224,77 €            | 67.000,00 €            | 67.000,00 €            |
| Exceso de financiación afectada           | 2.033.230,35 €         | 2.000.000,00 €         | 2.000.000,00 €         |
| <b>F) REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b> | <b>35.708.385,78 €</b> | <b>35.724.000,00 €</b> | <b>35.724.000,00 €</b> |
| % SOBRE INGRESOS CORRIENTES               | 65,75%                 | 66,11%                 | 66,11%                 |

**IV.2. CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLAN.**

Una vez aprobado el Plan y puestas en marcha las medidas propuestas en el mismo, es necesario que se proceda a comprobar periódicamente que éstas nos permiten alcanzar los objetivos marcados. **El plan será válido siempre y cuando el grupo cumpla con la estabilidad presupuestaria, la regla del gasto y la sostenibilidad financiera para el ejercicio n y n+1.**

Al ser la Diputación Provincial de Teruel una entidad de las del artículo 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, una vez aprobado inicialmente el Plan por parte del Pleno de la Diputación Provincial y previamente a la firma del mismo, se deberá dar traslado del Acuerdo al Órgano de Tutela Financiera de la Comunidad Autónoma de Aragón para su aprobación definitiva y seguimiento, de conformidad con lo regulado en el artículo 23.4 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El PEF será objeto de informe de seguimiento con periodicidad semestral por parte de la Intervención, al ser una entidad del ámbito del citado artículo 135, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 24.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. De dicho informe se dará cuenta al Pleno y se remitirá al Órgano de Tutela Financiera de la Comunidad Autónoma para su control y seguimiento.

El Plan deber ser publicado a efectos puramente informativos, en el Boletín Oficial de la Provincia, según establece el artículo 26.1 del Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

|  |
|--|
| <p><b>Teruel, en la fecha en que se produce la firma electrónica</b><br/><b>El Presidente: Ramón Millán Piquer</b></p> |
|--|