


# PLAN ECONÓMICO FINANCIERO 2019/2020

---


## AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	1/22
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>		



# ÍNDICE

- 1. *Introducción***
- 2. *Contenido del Plan y tramitación***
- 3. *Perímetro de consolidación***
- 4. *Situación de partida***
- 5. *Análisis de causas***
- 6. *Previsiones tendenciales***
- 7. *Medidas***
- 8. *Previsiones resultantes***
- 9. *Análisis de sensibilidad***
- 10. *Conclusiones***
- 11. *Anexos***
  - *Anexo I: Informe de evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda ejercicio 2018*
  - *Anexo II: Cuadro liquidación ejercicio anterior (2018)*
  - *Anexo III: Cuadro previsión cierre ejercicio corriente (2019)*
  - *Anexo IV: Cuadro previsión ejercicio siguiente (2020)*
  - *Anexo V: Cuadro resumen previsiones tendenciales.*

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	2/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

## 1. INTRODUCCIÓN

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en adelante LOEPSF, establece la obligación de que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de la mencionada normativa, se realizarán en un marco de “estabilidad presupuestaria”, coherente con la normativa europea.

En el caso de las Corporaciones Locales, conforme establece el artículo 11.4 de la citada Ley Orgánica, se entenderá por estabilidad, la situación de equilibrio o superávit presupuestario.


Asimismo, el artículo 12 de la LOEPSF determina que la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Se entenderá por gasto computable los empleos no financieros en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas financieros.

Por otra parte, y según establece el artículo 4 de la anteriormente citada Ley, la actuación de las Corporaciones Locales estaría sujeta al principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial.

Mediante Decreto 352/2019, de fecha 16 de abril, se aprueba la liquidación del Presupuesto Municipal de 2018 donde se pone de manifiesto el cumplimiento de los objetivos de sostenibilidad financiera y estabilidad presupuestaria, con una capacidad de financiación de 10.164.547,61 euros, y un incumplimiento de la regla del gasto en un importe de 907.925,99 euros.

Asimismo, el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla del gasto y del límite de deuda deja constancia de la necesidad, conforme a lo establecido en el artículo 21 de la LOEPSF, de formular un Plan Económico Financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de la regla del gasto.

La no presentación o la falta de puesta en marcha del Plan Económico Financiero, constituiría, de conformidad con el artículo 28 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, una infracción muy grave en materia presupuestaria.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	3/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

## 2. CONTENIDO DEL PLAN Y TRAMITACIÓN

A tenor del artículo 21 de la LOEPSF, 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.

El Plan Económico Financiero contendrá como mínimo la siguiente información:


- a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla del gasto.
- b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.
- c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el Plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.
- d) 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.
- e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

Por su parte, el artículo 20 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, vigente en lo que no contradiga la LOEPSF, determina respecto al contenido del Plan Económico Financiero que contendrá, entre otra información, la relación de entidades dependientes que conforman el perímetro de consolidación del subsector administraciones públicas.

Respecto al contenido concreto del Plan, el artículo 9 de la Orden HAP/2105/2012 de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, además del contenido a que se refiere su artículo 21.2, establece como contenido del Plan la siguiente información:

- a) Las medidas correctoras aprobadas, cuantificadas y fundamentadas, señalando la fecha de su implementación, que deberán ser coherentes con la variación interanual de sus previsiones presupuestarias respectivas.
- b) La estimación y justificación de los ajustes de contabilidad nacional y la coherencia con el límite de gasto no financiero, calculado en la forma que establece la regla del gasto.
- c) La evaluación de la deuda, el cumplimiento del límite de deuda, las magnitudes de ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales.

En cuanto a la tramitación de los Planes Económico Financieros, el artículo 23.4 de la LOEPSF prescribe que dichos Planes deberán aprobarse por el Pleno de la Corporación, y los correspondientes a las corporaciones incluidas en el ámbito subjetivo definido en el artículo 111 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales serán remitidos al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su aprobación

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	4/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

definitiva y seguimiento, salvo que la Comunidad Autónoma en cuyo territorio se encuentre la Corporación Local tenga atribuida en su Estatuto de Autonomía la competencia de tutela financiera sobre las entidades locales. En este último supuesto el plan será remitido a la correspondiente Comunidad Autónoma, la cual será la responsable de su aprobación y seguimiento. Los Planes Económico Financieros se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración, obligación que entendemos cumplida con el envío a través de la Oficina Virtual de Coordinación Financiera con las Entidades Locales, del Ministerio de Hacienda, y se les dará la misma publicidad que la establecida por las leyes para los presupuestos de la entidad.


Asimismo, el Real Decreto 1463/2007 establece un plazo máximo de tres meses para la aprobación del Plan por el Pleno, desde la fecha de aprobación de la liquidación del presupuesto (artículo 21), y de 15 días hábiles, a contar desde la aprobación del Pleno, para su remisión 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 (artículo 22).

Complementariamente, y con el objeto de facilitar la elaboración y remisión de los Planes Económicos Financieros de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5 de la orden HAP/2015/2012, el Ministerio de Hacienda ha editado un manual, cuya versión de septiembre de 2015 es la que se ha seguido para la elaboración del presente Plan.

### **3. PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN**

Conforme prescribe el artículo 20 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, hay que determinar las entidades dependientes a los efectos de consolidar la información contenida en el Plan Económico Financiero.

En este sentido, la Intervención municipal presentó en el mes de junio de 2014 solicitud a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) para que procediera a la calificación de las sociedades municipales en el sector correspondiente de la contabilidad nacional (Administración Pública o sociedad no financiera); con fecha 24 de marzo de 2015 se recibió respuesta de la IGAE sobre la calificación de las sociedades municipales, considerando a Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A. y a Apuesta Mutua Andaluza, S.A. como sociedades dentro del sector de las Administraciones Públicas de la contabilidad nacional. Por lo tanto los entes que componen el sector administraciones públicas conforme a lo establecido en el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de septiembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el artículo 4.1 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales, son los siguientes:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	5/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

- Ayuntamiento de Dos Hermanas. (CIF: P-4103800-A)
- Sociedad Apuesta Mutua Andaluza, S.A. (CIF: A-41942806)
- Sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A. (CIF: A-91351932)

Dicha delimitación coincide con la establecida en el Inventario de Entes del Sector Público Local según los criterios establecidos en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC) 2010.

No existen entidades dependientes del Ayuntamiento de Dos Hermanas clasificadas como entidades de mercado, sociedad no financiera.


#### 4. SITUACIÓN DE PARTIDA

La situación de partida se corresponde con el incumplimiento, por parte del Ayuntamiento de Dos Hermanas, de la regla de gasto a la liquidación del presupuesto municipal del ejercicio 2018, y puesto de manifiesto en el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla del gasto y del límite de deuda evacuado por el Interventor municipal con fecha 22 de abril de 2019.

Por tanto, en aplicación del artículo 21 de la LOEPSF, se elabora el presente Plan Económico Financiero que tiene como objetivo corregir dicho incumplimiento y abarca el periodo 2019-2020.

Este Plan, una vez aprobado por el Pleno de la Corporación, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 23.4 de la LOEPSF, deberá ser remitido a la Dirección General de Tributos, Financiación, Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales y Juego de la Junta de Andalucía para su aprobación definitiva, ya que en nuestro caso corresponde a la Comunidad Autónoma las competencias sobre haciendas locales y tutela financiera de los entes locales.

A continuación se exponen los datos de ejecución de ingresos y gastos de las entidades que componen el perímetro de consolidación, agrupada por capítulos, correspondiente a la liquidación del presupuesto del ejercicio 2018:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	6/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

2018	AYUNTAMIENTO	APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	PARQUE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	TOTAL
<b>INGRESOS/ CAPÍTULOS</b>				
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	41.869.444,81 €			41.869.444,81 €
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	7.106.262,61 €			7.106.262,61 €
III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	14.239.923,14 €	211.287,21 €	97.448,26 €	14.548.658,61 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.007.510,05 €			35.007.510,05 €
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	1.054.987,07 €		58,55 €	1.055.045,62 €
<b>Total ingresos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>99.278.127,68 €</b>	<b>211.287,21</b>	<b>97.506,81 €</b>	<b>99.586.921,70</b>
VI.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	2.395.465,62 €			2.395.465,62 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.482.417,88 €			2.482.417,88 €
<b>Total ingresos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>4.877.883,50 €</b>			<b>4.877.883,50 €</b>
<b>Total ingresos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>104.156.011,18 €</b>	<b>211.287,21</b>	<b>97.506,81 €</b>	<b>104.464.805,20</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	262.360,00 €			262.360,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS			248.000,00 €	248.000,00 €
<b>Total ingresos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>262.360,00 €</b>		<b>248.000,00 €</b>	<b>510.360,00 €</b>
<b>Total ingresos (Cap. 1-9)</b>	<b>104.418.371,18 €</b>	<b>211.287,21 €</b>	<b>345.506,81 €</b>	<b>104.975.165,20 €</b>


<b>GASTOS/CAPÍTULOS</b>				
I.- GASTOS DE PERSONAL	43.804.212,81 €	65.390,38 €	47.600,75 €	43.917.203,94 €
II.- GASTOS CORR. BIENES Y SERV.	29.801.381,63 €	8.480,14 €	126.127,16 €	29.935.988,93 €
III.- GASTOS FINANCIEROS	1.268.134,97 €	3.005,08 €	75.799,66 €	1.346.939,71 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.369.884,93 €			4.369.884,93 €
V.- FONDO DE CONTINGENCIA				
<b>Total gastos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>79.243.614,34 €</b>	<b>76.875,60</b>	<b>249.527,57</b>	<b>79.570.017,51</b>
VI.- INVERSIONES REALES	9.676.267,99 €	651.750,97 €	2.648,73 €	10.330.667,69 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121.404,23 €			121.404,23 €
<b>Total gastos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>9.797.672,22 €</b>	<b>651.750,97 €</b>	<b>2.648,73 €</b>	<b>10.452.071,92 €</b>
<b>Total gastos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>89.041.286,56 €</b>	<b>728.626,57</b>	<b>252.176,30</b>	<b>90.022.089,43 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	286.200,00 €			286.200,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	1.128.098,18 €		175.000,00 €	1.303.098,18 €
<b>Total gastos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>1.414.298,18 €</b>		<b>175.000,00 €</b>	<b>1.589.298,18 €</b>
<b>Total gastos (Cap. 1-9)</b>	<b>90.455.584,74 €</b>	<b>728.626,57</b>	<b>427.176,30</b>	<b>91.611.387,61 €</b>

#### 4.1. EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

El saldo presupuestario no financiero consolidado antes de ajustes asciende a 14.442.715,77 euros.

Tras los mismos, la capacidad de financiación del Ayuntamiento de Dos Hermanas en términos consolidados, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC) 2010, arroja un superávit de 10.254.184,70 euros.

Por tanto, podemos concluir que se **cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.**

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	7/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

Código Seguro De Verificación:	Firmado Por	Estado	Fecha y hora
	Observaciones		
UI De Verificación	Ana Sánchez Abellán	Página	11/07/2019 12:04:01
	tx538vnhv7uyyLbH2+s1mã==		8/22

<https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAyto/code/tx538vnhv7uyyLbH2+s1mã==>

2018	AYUNTAMIENTO	APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	PARQUE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	Ajustes de consolidación	TOTAL CONSOLIDADO	AJUSTES SEC POR CAPÍTULOS	INGRESOS Y GASTOS NO FINANCIEROS DESPUÉS DE AJUSTES SEC
<b>INGRESOS/ CAPÍTULOS</b>							
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	41.869.444,81 €				41.869.444,81 €	-3.731.496,62 €	38.137.948,19 €
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	7.106.262,61 €				7.106.262,61 €	-213.959,63 €	6.892.302,98 €
III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	14.239.923,14 €	211.287,21 €	97.448,26 €		14.548.658,61 €	-245.446,61 €	14.303.212,00 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.007.510,05 €		198.000,00 €	-198.000,00 €	35.007.510,05 €	903.023,02 €	35.910.533,07 €
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	1.054.987,07 €		58,55 €		1.055.045,62 €		1.055.045,62 €
<b>Total ingresos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>99.278.127,68 €</b>	<b>211.287,21 €</b>	<b>295.506,81 €</b>	<b>-198.000,00 €</b>	<b>99.586.921,70 €</b>	<b>-3.287.879,84 €</b>	<b>96.299.041,86 €</b>
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	2.395.465,62 €				2.395.465,62 €		2.395.465,62 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.482.417,88 €		50.000,00 €	-50.000,00 €	2.482.417,88 €	-1.378.930,48 €	1.103.487,40 €
<b>Total ingresos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>4.877.883,50 €</b>		<b>50.000,00 €</b>	<b>-50.000,00 €</b>	<b>4.877.883,50 €</b>	<b>-1.378.930,48 €</b>	<b>3.498.953,02 €</b>
<b>Total ingresos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>104.156.011,18 €</b>	<b>211.287,21 €</b>	<b>345.506,81 €</b>	<b>-248.000,00 €</b>	<b>104.464.805,20 €</b>	<b>-4.666.810,32 €</b>	<b>99.797.994,88 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	262.360,00 €	517.339,36 €	81.669,49 €		861.368,85 €		861.368,85 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS							
<b>Total ingresos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>262.360,00 €</b>	<b>517.339,36 €</b>	<b>81.669,49 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>861.368,85 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>861.368,85 €</b>
<b>Total ingresos (Cap. 1-9)</b>	<b>104.418.371,18 €</b>	<b>728.626,57 €</b>	<b>427.176,30 €</b>	<b>-248.000,00 €</b>	<b>105.326.174,05 €</b>	<b>-4.666.810,32 €</b>	<b>100.659.363,73 €</b>
<b>GASTOS/CAPÍTULOS</b>							
I.- GASTOS DE PERSONAL	43.804.212,81 €	65.390,38 €	47.600,75 €		43.917.203,94 €		43.917.203,94 €
II.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	29.801.381,63 €	8.480,14 €	126.127,16 €		29.935.988,93 €		29.935.988,93 €
III.- GASTOS FINANCIEROS	1.268.134,97 €	3.005,08 €	75.799,66 €		1.346.939,71 €		1.346.939,71 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.369.884,93 €			-198.000,00 €	4.171.884,93 €		4.171.884,93 €
V.- FONDO DE CONTINGENCIA							
<b>Total gastos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>79.243.614,34 €</b>	<b>76.875,60 €</b>	<b>249.527,57 €</b>	<b>-198.000,00 €</b>	<b>79.372.017,51 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>79.372.017,51 €</b>
VI.- INVERSIONES REALES	9.676.267,99 €	651.750,97 €	2.648,73 €		10.330.667,69 €		10.330.667,69 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121.404,23 €			-50.000,00 €	71.404,23 €		71.404,23 €
<b>Total gastos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>9.797.672,22 €</b>	<b>651.750,97 €</b>	<b>2.648,73 €</b>	<b>-50.000,00 €</b>	<b>10.402.071,92 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>10.402.071,92 €</b>
<b>Total gastos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>89.041.286,56 €</b>	<b>728.626,57 €</b>	<b>252.176,30 €</b>	<b>-248.000,00 €</b>	<b>89.774.089,43 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>89.774.089,43 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	286.200,00 €				286.200,00 €		286.200,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	1.128.098,18 €		175.000,00 €		1.303.098,18 €		1.303.098,18 €
<b>Total gastos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>1.414.298,18 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>175.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.589.298,18 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.589.298,18 €</b>
<b>Total gastos (Cap. 1-9)</b>	<b>90.455.584,74 €</b>	<b>728.626,57 €</b>	<b>427.176,30 €</b>	<b>-248.000,00 €</b>	<b>91.363.387,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>91.363.387,61 €</b>
INGRESOS NO FINANCIEROS	104.156.011,18 €	211.287,21 €	345.506,81 €		104.464.805,20 €		99.797.994,88 €
GASTOS NO FINANCIEROS	89.041.286,56 €	728.626,57 €	252.176,30 €		89.774.089,43 €		89.774.089,43 €
<b>SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>15.114.724,62 €</b>	<b>-517.339,36 €</b>	<b>93.330,51 €</b>		<b>14.690.715,77 €</b>		<b>10.023.905,45 €</b>
Ajuste por devoluc. de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto							251.015,60 €
Ajuste por acreedores pendientes de aplicar a presupuesto							-20.736,35 €
<b>CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN</b>							<b>10.254.184,70 €</b>





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

El artículo 12 de la LOEPSF regula la Regla del Gasto, estableciendo que la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, que para el ejercicio 2018 el Consejo de Ministro fijó en 2,40%.

La liquidación del ejercicio 2017 arrojó un gasto computable consolidado de 73.371.114,54 euros, que tras la aplicación de la tasa de referencia establecida para 2018 y ajustada con los aumentos o disminuciones de la recaudación derivados de los cambios normativos de aplicación en el año 2018, determinaron un máximo de gasto computable consolidado para dicho ejercicio de 74.130.623,06

Dado que el gasto computable consolidado a la liquidación del ejercicio 2018 ascendió a 75.038.549,05 euros, se deriva un **incumplimiento de la regla en un importe de 907.925,99 euros.**

	GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2017	TASA DE REFERENCIA 2018 (2,4%)	AUMENTOS Y DISMINUCIONES (ART. 12.4)	LIMITE REGLA DE GASTO 2018	GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2018	CUMPLIMIENTO/ INCUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO
Ayuntamiento de Dos Hermanas	73.069.792,00	1.753.675,01	-1.001.398,23	73.822.068,78	74.136.550,92	-314.482,14
Apuesta Mutua Andaluza, S.A. U.	111.197,78	2.668,75		113.866,53	725.621,49	-611.754,96
Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A.	190.124,76	4.562,99		194.687,75	176.376,64	18.311,11
<b>TOTAL</b>	<b>73.371.114,54</b>	<b>1.760.906,75</b>	<b>-1.001.398,23</b>	<b>74.130.623,06</b>	<b>75.038.549,05</b>	<b>-907.925,99</b>


  

<b>% gasto computable 2018 sobre 2017</b>	<b>3,6374%</b>
-------------------------------------------	----------------

#### 4.3. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.

##### 4.3.1. Deuda Pública:

El artículo 13 de la LOEPSF “Instrumentación del principio de sostenibilidad financiera” establece que el volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá superar el 60 por ciento del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el que se establezca por la normativa europea.

Código Seguro De Verificación:	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
Observaciones		Página	9/22	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

Este objetivo conjunto se ha plasmado de manera concreta y conjunta para las EELL, para el periodo 2018-2020 en los siguientes porcentajes del PIB:

2018	2019	2020
2,7	2,6	2,5

Como estos límites no están individualizados para cada entidad local, se entiende que se cumple el principio de sostenibilidad financiera si no se superan los límites establecidos en el RDL 2/2004.

A estos efectos, los datos a 31 de diciembre de 2018 en cuanto a deuda y recursos corrientes liquidados conforme establece la DF 31ª de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2013 son los siguientes:

ENTIDAD		EJERCICIO 2018				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajuste DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento %
01-41-038-AA-000	Ayuntamiento	99.278.127,68	-674.424,11	98.603.703,57	8.228.712,59	8,35%
01-41-038-AP-002	Apuesta Mutua Andaluza S.A.U.	211.287,21	-16.728,50	194.558,71	6.010,12	3,09%
01-41-038-AP-003	Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme S.A.U.	97.506,81	-875,49	96.631,32	6.793,00	7,03%
	<b>TOTALES</b>	<b>99.586.921,70</b>	<b>-692.028,10</b>	<b>98.894.893,60</b>	<b>8.241.515,71</b>	<b>8,33%</b>


En consecuencia, la deuda calculada conforme al PDE (procedimiento de déficit excesivo) en relación a los derechos reconocidos corrientes ajustados se encuentra muy por debajo de los límites establecidos en la anteriormente citada DF 31ª (75% y 110%), **cumpliendo por tanto el principio de sostenibilidad financiera.**

#### 4.3.2. *Deuda comercial y PMP:*

La **deuda comercial consolidada** que arroja la liquidación de 2018 asciende a **4.648.352,28 euros.**

Por su parte, el periodo medio de pago anual se ha de calcular conforme a la metodología básica vigente en el momento de aprobar el PEF. Dado que la metodología cambió a partir del mes de abril de 2018, el PMP anual se ha calculado como el promedio de los periodos mensuales de los últimos nueve meses.

El **Periodo medio de pago** así calculado es de 12,13 días, por debajo del plazo máximo de 30 días fijado por la normativa de morosidad.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	10/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

A continuación se desglosan dichos parámetros por entidades:

CÓDIGO		DEUDA COMERCIAL CORRIENTE	DEUDA COMERCIAL CERRADOS	SALDO 413	TOTAL DEUDA COMERCIAL	PMP
01-41-038-AA-000	Ayuntamiento	4.045.775,10	131.905,76	464.445,03	4.642.125,89	13,09
01-41-038-AP-002	Apuesta Mutua Andaluza S.A.U.					13,99
01-41-038-AP-003	Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme S.A.U.	3.652,88		2.573,51	6.226,39	9,32
	<b>TOTALES</b>	<b>4.049.427,98</b>	<b>131.905,76</b>	<b>467.018,54</b>	<b>4.648.352,28</b>	<b>12,13</b>

#### 4.3.3. Ahorro neto:

En relación a las magnitudes de ahorro, resaltar que el ahorro bruto ascendió a 21.363.843,90 euros, en tanto que el ahorro neto alcanzó la cifra de 21.698.268,69 euros.

El cálculo del ahorro conforme a lo establecido en el artículo 53.1 del TRLRHL se detalla a continuación:


Suma de los ingresos corrientes (capítulos 1 a 5)	99.586.921,70
Suma de los gastos corrientes (capítulos. 1, 2 y 4)	78.223.077,80
Ahorro bruto	21.363.843,90
(-) Ingresos afectados a operaciones de capital o extraordinarios	692.028,10
(+) Gastos financiados con R Tª	2.154.551,07
(-) ATA	1.128.098,18
<b>AHORRO NETO</b>	<b>21.698.268,69</b>

#### 4.3.4. Remanente de Tesorería:

El remanente de tesorería para gastos generales a la liquidación de 2018 es, para el conjunto de entidades municipales, de 57.563.507,01 euros, correspondiendo el 99% al remanente del Ayuntamiento.

Remanente de tesorería total	83.859.810,74
(-) Saldos de dudoso cobro	22.060.006,37
(-) Exceso de financiación afectada	4.236.297,36
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>57.563.507,01</b>

Un año más se consolida esta magnitud, con carácter estructural, en valores altamente positivos.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	11/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

## 5. ANÁLISIS DE LAS CAUSAS

Analizadas las principales magnitudes que arroja la liquidación del presupuesto de 2018, así como las derivadas de ejercicios anteriores, podemos confirmar el carácter estructural de la sólida situación económico-financiera que presenta el Ayuntamiento de Dos Hermanas.

Es por ello que, en este punto, hay que analizar las circunstancias que han provocado el incumplimiento de la regla de gasto.

Del análisis de las desviaciones de los estados de ingresos y gastos del presupuesto de 2018, podemos concluir que el incumplimiento de la regla de gasto por parte del Ayuntamiento deriva del aumento de obligaciones reconocidas en expediente de expropiación N° 1/2012, por importe de 1.941.309,39 euros, como consecuencia de la ejecución de la Sentencia del Tribunal Supremo nº 684/2018 de 26 de abril de 2018, y que ha sido financiada con Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

Por otra lado, la causa del incumplimiento de la regla de gasto por parte de la sociedad municipal Apuesta Mutua Andaluza, S.A. tiene su origen en la resolución del contrato de cesión del derecho de uso de suelo, para la construcción y explotación de un complejo de instalaciones deportivas destinadas a la enseñanza y práctica de diversos deportes, en la zona “Entrenúcleos”, tras acuerdo alcanzado con la empresa adjudicataria por mutuo disenso.


El acuerdo de resolución del contrato entre las partes, en el que se tasaban las inversiones que revertían al Ayuntamiento y que se cuantificaron en 651.750,77 euros, es lo que ha provocado que con carácter excepcional dicha Sociedad incumpla la regla de gasto.

De no haberse producido estas dos eventualidades, el Ayuntamiento de Dos Hermanas habría cumplido holgadamente el objetivo de la regla del gasto.

Dado el carácter extraordinario del incumplimiento, por el Interventor municipal se trasladó la siguiente consulta a la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales:

*“Estamos a punto de aprobar la liquidación del presupuesto de 2018, de la que se desprende un superávit de 10 millones de euros y un incumplimiento de la regla de gasto de 1 millón de euros; el motivo principal del incumplimiento viene derivado porque en el mes de abril de 2018 ha recaído una sentencia firme del Tribunal Supremo en un asunto sobre expropiación en la que se ha condenado al Ayuntamiento al pago de una cantidad de 1.941.309,39 euros no prevista. (Financiada con remanente de tesorería para gastos generales)*

*Entendemos que el Ayuntamiento está obligado a aprobar un plan económico-financiero de conformidad con el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera; ahora bien, el origen del incumplimiento de la regla de gasto no es estructural, es más, se deriva de la ejecución de*

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	12/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

una sentencia firme del Tribunal Supremo que trae su origen de un expediente de determinación del justiprecio del ejercicio 2013, por lo que las medidas de ajuste a llevar a cabo en realidad no existirían.

¿Podría aprobarse el plan económico financiero haciendo mención al motivo de incumplimiento, y sin necesidad de adoptar medidas de ajuste?


¿Se podría partir del límite de la regla de gasto de 2018 y prever que se cumplirá con la regla de gasto en 2019 y en 2020 aplicando el incremento previsto del 2,7% para 2019 y 2,8% para 2020?”

A lo que la citada Subdirección respondió lo siguiente:

“En relación a la consulta formulada, se les recuerda que la tutela financiera de su entidad corresponde a su Comunidad Autónoma, por estarle así atribuido en su Estatuto de Autonomía. No obstante, se le traslada las siguientes consideraciones:

El art. 21.1 de la LOEPSF, sin discriminar cuál fuera la causa, determina: “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”. De acuerdo con este artículo, los Planes Económico Financieros tienen necesariamente una duración bianual, no pudiendo ser considerados como tales documentos que prevean una duración distinta. De lo anterior se desprende que la previsión de cumplimiento de las reglas fiscales ha de ser para todos los ejercicios de vigencia del PEF.

Por otro lado, la constatación de incumplimiento de las reglas fiscales previstas en la norma, debe realizarse con la aprobación de la liquidación definitiva del presupuesto, y comunicarse ésta al MINHAC a través de la OVEELL, lo cual a fecha actual se encuentra pendiente de informe de evaluación según se presenta el formulario F.3.3. No obstante, si los datos del indicado formulario se mantuvieran definitivamente, se constará incumplimiento en regla de gasto por -907.925,99, por lo que se debe proceder a la aprobación de un PEF 2019/2020 ; y en cumplimiento de lo dispuesto en el art. 9.2 de la Orden HAP/2105/2012, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 5 de dicha Orden, el PEF debe ser canalizado a través de la aplicación PEFEL2, habilitada en la Oficina Virtual de Coordinación Autonómica y Local, para elaboración y remisión estos planes. La aplicación PEFEL2 está parametrizada para garantizar el cumplimiento de la normativa de estabilidad aplicable a dichos planes, recogida en los artículos 21.1 LOEPSF, 9.2 de la Orden HAP/2105/2012 y el art. 116bis de la LRBRL. En este sentido, PEFEL2 emplea el dato del gasto computable (GC) en la liquidación llevada a la OVEELL (en su caso, la de 2018) como base de la senda de gasto para la entidad, durante la vigencia del PEF aprobado (2019/2020), siempre y cuando esta senda tenga cabida en su marco de estabilidad.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	13/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

*Adicionalmente, si como indican, se considerara no necesario tomar medida alguna, ya que sus previsiones presupuestarias a 2019 y 2020 garantizan el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria y regla del gasto a cierre de ambos ejercicios de vigencia del PEF; no tendrá que incorporar medida alguna al plan; únicamente desde el punto de vista operativo de la aplicación, deberá introducir una medida ficticia con importe 0, ya que PEFEL2 no permite firmar sin la introducción de al menos una medida. Los objetivos del PEF aprobado deben ser anualmente verificados en base al art. 22.2 del RD 1463/2007. En todo caso, las proyecciones económicas propuestas en el PEF vincularan la ejecución presupuestaria de la corporación durante la vigencia del plan.*


*Incluimos en copia a su órgano autonómico de tutela financiera.”*

En consecuencia, y teniendo en cuenta que las previsiones presupuestarias para los años 2019 y 2020 garantizan el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria, la regla de gasto y la sostenibilidad financiera al cierre de ambos ejercicios, consideramos que no resulta necesario adoptar medidas tendentes a alcanzar dichos objetivos.

## **6. PREVISIONES TENDENCIALES**

Para el cálculo de las previsiones tendenciales, se ha partido de la información remitida al Ministerio de Hacienda en los Marcos Presupuestarios a medio plazo 2020-2022, convenientemente actualizada para 2019 con las modificaciones presupuestarias aprobadas a la fecha de elaboración del presente Plan Económico Financiero, y que han supuesto una variación de los datos iniciales. Asimismo, se han rebajado las previsiones de enajenación de terrenos y se han actualizado estimaciones de inversión con el fin de agotar la capacidad máxima de gasto que nos permita cumplir con los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y sostenibilidad financiera.

Las previsiones tendenciales para los ejercicios 2019-2020, resultantes de aplicar los ajustes antes detallados sobre los Marcos Presupuestarios a medio plazo 2020-2022, serían las que a continuación se detallan:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	14/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			


A) PREVISIONES TENDENCIALES	LIQUIDACIÓN	% Variación	AÑO N	% Variación	AÑO N+1
	2018		2019		2020
<b>INGRESOS</b>					
1. IMPUESTOS DIRECTOS	41.869.444,81 €	-0,72%	41.569.090,00 €	-2,34%	40.595.077,00 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	7.106.262,61 €	20,53%	8.565.502,00 €	-20,12%	6.842.447,00 €
3. TASAS, PRECIOS PÚBL. Y OTROS ING.	14.548.658,61 €	-11,37%	12.894.758,42 €	3,00%	13.281.426,99 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.007.510,05 €	14,08%	39.935.275,80 €	-3,14%	38.681.630,20 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	1.055.045,62 €	-23,56%	806.501,00 €	9,85%	885.908,76 €
<b>Total ingresos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>99.586.921,70 €</b>	<b>4,20%</b>	<b>103.771.127,22 €</b>	<b>-3,36%</b>	<b>100.286.489,95 €</b>
6. ENAJENACIONES DE INV. REALES	2.395.465,62 €	174,06%	6.565.074,00 €	-49,05%	3.344.823,75 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.482.417,88 €	-87,09%	320.396,83 €	-100,00%	1,00 €
<b>Total ingresos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>4.877.883,50 €</b>	<b>41,16%</b>	<b>6.885.470,83 €</b>	<b>-51,42%</b>	<b>3.344.824,75 €</b>
<b>Total ingresos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>104.464.805,20 €</b>	<b>5,93%</b>	<b>110.656.598,05 €</b>	<b>-6,35%</b>	<b>103.631.314,70 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	262.360,00 €	33,40%	350.000,00 €	13,06%	395.724,24 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	248.000,00 €	-43,55%	140.000,00 €	-37,86%	87.000,00 €
<b>Total ingresos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>510.360,00 €</b>	<b>-3,99%</b>	<b>490.000,00 €</b>	<b>-1,48%</b>	<b>482.724,24 €</b>
<b>Total ingresos (Cap. 1-9)</b>	<b>104.975.165,20 €</b>	<b>5,88%</b>	<b>111.146.598,05 €</b>	<b>-6,33%</b>	<b>104.114.038,94 €</b>
<b>GASTOS</b>					
1. GASTOS DE PERSONAL	43.917.203,94 €	13,30%	49.758.890,09 €	-7,15%	46.287.188,83 €
2. GASTOS CORR. BIENES Y SERV.	29.935.988,93 €	11,28%	33.313.447,63 €	-47,00%	33.151.649,88 €
3. GASTOS FINANCIEROS	1.346.939,71 €	-98,05%	26.245,08 €	0,03%	26.251,80 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.369.884,93 €	26,93%	5.546.536,15 €	-11,94%	4.884.128,14 €
5. FONDO DE CONTINGENCIA	0,00 €		0,00 €		1.069.481,15 €
<b>Total gastos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>79.570.017,51 €</b>	<b>11,41%</b>	<b>88.645.118,95 €</b>	<b>-3,64%</b>	<b>85.418.699,80 €</b>
6. INVERSIONES REALES	10.330.667,69 €	66,66%	17.217.369,03 €	-7,80%	15.873.701,07 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121.404,23 €	10,40%	134.029,96 €	-25,37%	100.020,26 €
<b>Total gastos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>10.452.071,92 €</b>	<b>66,01%</b>	<b>17.351.398,99 €</b>	<b>-7,94%</b>	<b>15.973.721,33 €</b>
<b>Total gastos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>90.022.089,43 €</b>	<b>17,75%</b>	<b>105.996.517,94 €</b>	<b>-4,34%</b>	<b>101.392.421,13 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	286.200,00 €	22,29%	350.000,00 €	0,00%	350.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.303.098,18 €	-13,40%	1.128.500,00 €	0,00%	1.128.500,00 €
<b>Total gastos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>1.589.298,18 €</b>	<b>-6,97%</b>	<b>1.478.500,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.478.500,00 €</b>
<b>Total gastos (Cap. 1-9)</b>	<b>91.611.387,61 €</b>	<b>17,32%</b>	<b>107.475.017,94 €</b>	<b>-4,28%</b>	<b>102.870.921,13 €</b>

A continuación se desglosan las previsiones resultantes de los ejercicios 2019 y 2020 para constatar el cumplimiento por el Ayuntamiento de Dos Hermanas de las premisas establecidas en la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

## 6.1. EJERCICIO 2019

### 6.1.1. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Código Seguro De Verificación:	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01
Observaciones		Página	15/22
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>		



Código Seguro De Verificación:	Firmado Por	Estado	Fecha y hora
	Firmado Por		
Observaciones	Ana Sánchez Abellán	Página	11/07/2019 12:04:01
Ud De Verificación	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAyto/code/cx538vnhv7uyyLbh2+s1mã==		16/22

2019	AYUNTAMIENTO	APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	PARQUE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	Ajustes de consolidación	TOTAL CONSOLIDADO	AJUSTES SEC POR CAPÍTULOS	INGRESOS Y GASTOS NO FINANCIEROS DESPUÉS AJUSTES SEC
<b>INGRESOS/ CAPÍTULOS</b>							
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	41.569.090,00 €				41.569.090,00 €	-5.593.321,37 €	35.975.768,63 €
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	8.565.502,00 €				8.565.502,00 €	5.378.708,35 €	13.944.210,35 €
III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	12.585.173,00 €	192.357,02 €	117.228,40 €		12.894.758,42 €	1.819.816,02 €	14.714.574,44 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.935.275,80 €				39.935.275,80 €	652.908,36 €	40.588.184,16 €
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	806.001,00 €	500,00 €			806.501,00 €		806.501,00 €
<b>Total ingresos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>103.461.041,80 €</b>	<b>192.857,02 €</b>	<b>117.228,40 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>103.771.127,22 €</b>	<b>2.258.111,35 €</b>	<b>106.029.238,57 €</b>
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	1.951.824,00 €	4.613.250,00 €			6.565.074,00 €		6.565.074,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	320.396,83 €				320.396,83 €		320.396,83 €
<b>Total ingresos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>2.272.220,83 €</b>	<b>4.613.250,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.885.470,83 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.885.470,83 €</b>
<b>Total ingresos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>105.733.262,63 €</b>	<b>4.806.107,02 €</b>	<b>117.228,40 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>110.656.598,05 €</b>	<b>2.258.111,35 €</b>	<b>112.914.709,40 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €				350.000,00 €		350.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS			140.000,00 €		140.000,00 €		140.000,00 €
<b>Total ingresos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>350.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>140.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>490.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>490.000,00 €</b>
<b>Total ingresos (Cap. 1-9)</b>	<b>106.083.262,63 €</b>	<b>4.806.107,02 €</b>	<b>257.228,40 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>111.146.598,05 €</b>	<b>2.258.111,35 €</b>	<b>113.404.709,40 €</b>
<b>GASTOS/CAPÍTULOS</b>							
I.- GASTOS DE PERSONAL	49.620.657,80 €	85.720,50 €	52.511,79 €		49.758.890,09 €		49.758.890,09 €
II.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERV.	33.185.352,47 €	43.336,10 €	84.759,07 €		33.313.447,63 €		33.313.447,63 €
III.- GASTOS FINANCIEROS	23.000,00 €	3.005,08 €	240,00 €		26.245,08 €		26.245,08 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.546.536,15 €			-140.000,00 €	5.406.536,15 €		5.406.536,15 €
V.- FONDO DE CONTINGENCIA							
<b>Total gastos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>88.375.546,41 €</b>	<b>132.061,68 €</b>	<b>137.510,86 €</b>	<b>-140.000,00 €</b>	<b>88.505.118,95 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>88.505.118,95 €</b>
VI.- INVERSIONES REALES	17.187.369,03 €		30.000,00 €		17.217.369,03 €		17.217.369,03 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99.029,96 €		35.000,00 €		134.029,96 €		134.029,96 €
<b>Total gastos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>17.286.398,99 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>65.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17.351.398,99 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17.351.398,99 €</b>
<b>Total gastos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>105.661.945,41 €</b>	<b>132.061,68 €</b>	<b>202.510,86 €</b>	<b>-140.000,00 €</b>	<b>105.856.517,94 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>105.856.517,94 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €				350.000,00 €		350.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	1.128.500,00 €				1.128.500,00 €		1.128.500,00 €
<b>Total gastos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>1.478.500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.478.500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.478.500,00 €</b>
<b>Total gastos (Cap. 1-9)</b>	<b>107.140.445,41 €</b>	<b>132.061,68 €</b>	<b>202.510,86 €</b>	<b>-140.000,00 €</b>	<b>107.335.017,94 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>107.335.017,94 €</b>
INGRESOS NO FINANCIEROS					110.656.598,05 €		
GASTOS NO FINANCIEROS					105.856.517,94 €		
SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					4.800.080,11 €		
Suma ajustes SEC por capítulos						2.258.111,35 €	
<b>CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN</b>						<b>7.058.191,46 €</b>	





6.1.2. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO:

	BASE GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2018	TASA DE REFERENCIA 2019 (2,70%)	AUMENTOS Y DISMINUCIONES (ART. 12.4)	LIMITE REGLA DE GASTO 2019	GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2019	CUMPLIMIENTO/ INCUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO
Ayuntamiento de Dos Hermanas	74.136.550,92	2.001.686,87		76.138.237,79	81.307.612,86	-5.169.375,07
Apuesta Mutua Andaluza, S.A. U.	725.621,49	19.591,78		745.213,27	-4.484.193,40	5.229.406,67
Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A.	176.376,64	4.762,17		181.138,81	202.270,86	-21.132,05
<b>TOTAL</b>	<b>75.038.549,05</b>	<b>2.026.040,82</b>	<b>0,00</b>	<b>77.064.589,87</b>	<b>77.025.690,31</b>	<b>38.899,56</b>

<b>% gasto computable 2019 sobre 2018</b>	<b>2,6482%</b>
-------------------------------------------	----------------

6.1.3. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA:

6.1.3.1. Deuda Pública:


ENTIDAD		EJERCICIO 2019				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajuste DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento %
01-41-038-AA-000	Ayuntamiento	103.461.041,80	310.584,35	103.150.457,45	7.100.614,41	6,88%
01-41-038-AP-002	Apuesta Mutua Andaluza S.A.U.	192.857,02		192.857,02	6.010,12	3,12%
01-41-038-AP-003	Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme S.A.U.	117.228,40		117.228,40	6.020,00	5,14%
	<b>TOTALES</b>	<b>103.771.127,22</b>	<b>310.584,35</b>	<b>103.460.542,87</b>	<b>7.112.644,53</b>	<b>6,87%</b>

6.1.3.2. Ahorro neto:

Suma de los ingresos corrientes (capítulos 1 a 5)	103.771.127,22
Suma de los gastos corrientes (capítulos 1, 2, y 4)	88.618.873,87
Ahorro bruto	15.152.253,35
(-) Ingresos afectados a operaciones de capital o extraordinarios	310.584,35
(+) Gastos financiados con R Tª	622.245,89
(-) ATA	1.128.098,18
<b>AHORRO NETO</b>	<b>14.335.816,71</b>

6.2. EJERCICIO 2020

6.2.1. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	17/22	
<b>Url De Verificación</b>	https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==			

Código Seguro De Verificación:	Firmado Por	Estado	Fecha y hora
	Firmado Por		
Observaciones	Ana Sánchez Abellán	Página	11/07/2019 12:04:01
Ud De Verificación	tx538vnhv7uyy1Bh2+s1mã==		18/22
<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAyto/code/tx538vnhv7uyy1Bh2+s1mã==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAyto/code/tx538vnhv7uyy1Bh2+s1mã==</a>			

2020	AYUNTAMIENTO	APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	PARQUE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	Ajustes de consolidación	TOTAL CONSOLIDADO	AJUSTES SEC POR CAPÍTULOS	INGRESOS Y GASTOS NO FINANCIEROS DESPUÉS AJUSTES SEC
<b>INGRESOS/ CAPÍTULOS</b>							
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	40.595.077,00 €				40.595.077,00 €	-5.472.216,38 €	35.975.768,63 €
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	6.842.447,00 €				6.842.447,00 €	4.226.579,51 €	13.944.210,35 €
III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	12.962.728,00 €	194.270,59 €	124.428,40 €		13.281.426,99 €	1.874.410,47 €	14.714.574,44 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38.681.630,20 €				38.681.630,20 €	750.898,08 €	40.588.184,16 €
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	830.181,00 €	55.727,76 €			885.908,76 €		806.501,00 €
<b>Total ingresos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>99.912.063,20 €</b>	<b>249.998,35 €</b>	<b>124.428,40 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>100.286.489,95 €</b>	<b>1.379.671,68 €</b>	<b>106.029.238,57 €</b>
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	3.344.823,75 €				3.344.823,75 €		6.565.074,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,00 €				1,00 €		320.396,83 €
<b>Total ingresos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>3.344.824,75 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.344.824,75 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.885.470,83 €</b>
<b>Total ingresos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>103.256.887,95 €</b>	<b>249.998,35 €</b>	<b>124.428,40 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>103.631.314,70 €</b>	<b>1.379.671,68 €</b>	<b>112.914.709,40 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €	45.724,24 €			395.724,24 €		350.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS			87.000,00 €	-87.000,00 €			140.000,00 €
<b>Total ingresos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>350.000,00 €</b>	<b>45.724,24 €</b>	<b>87.000,00 €</b>	<b>-87.000,00 €</b>	<b>395.724,24 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>490.000,00 €</b>
<b>Total ingresos (Cap. 1-9)</b>	<b>103.606.887,95 €</b>	<b>295.722,59 €</b>	<b>211.428,40 €</b>	<b>-87.000,00 €</b>	<b>104.027.038,94 €</b>	<b>1.379.671,68 €</b>	<b>113.404.709,40 €</b>
<b>GASTOS/CAPÍTULOS</b>							
I.- GASTOS DE PERSONAL	46.145.428,92 €	87.777,79 €	53.982,12 €		46.287.188,83 €		46.287.188,83 €
II.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERV.	32.950.445,65 €	118.069,86 €	83.134,37 €		33.151.649,88 €		33.151.649,88 €
III.- GASTOS FINANCIEROS	23.000,00 €	3.005,08 €	246,72 €		26.251,80 €		26.251,80 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.884.128,14 €			-87.000,00 €	4.797.128,14 €		4.797.128,14 €
V.- FONDO DE CONTINGENCIA	1.069.481,15 €				1.069.481,15 €		1.069.481,15 €
<b>Total gastos corrientes (Cap. 1-5)</b>	<b>85.072.483,86 €</b>	<b>208.852,73 €</b>	<b>137.363,21 €</b>	<b>-87.000,00 €</b>	<b>85.331.699,80 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>85.331.699,80 €</b>
VI.- INVERSIONES REALES	15.848.701,07 €		25.000,00 €		15.873.701,07 €		15.873.701,07 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100.020,26 €				100.020,26 €		100.020,26 €
<b>Total gastos de capital (Cap. 6-7)</b>	<b>15.948.721,33 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>25.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>15.973.721,33 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>15.973.721,33 €</b>
<b>Total gastos no financieros (Cap. 1-7)</b>	<b>101.021.205,19 €</b>	<b>208.852,73 €</b>	<b>162.363,21 €</b>	<b>-87.000,00 €</b>	<b>101.305.421,13 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>101.305.421,13 €</b>
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €				350.000,00 €		350.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	1.128.500,00 €				1.128.500,00 €		1.128.500,00 €
<b>Total gastos financieros (Cap. 8-9)</b>	<b>1.478.500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.478.500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.478.500,00 €</b>
<b>Total gastos (Cap. 1-9)</b>	<b>102.499.705,19 €</b>	<b>208.852,73 €</b>	<b>162.363,21 €</b>	<b>-87.000,00 €</b>	<b>102.783.921,13 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>102.783.921,13 €</b>
INGRESOS NO FINANCIEROS					103.631.314,70 €		
GASTOS NO FINANCIEROS					101.305.421,13 €		
SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					2.325.893,57 €		
Suma ajustes SEC por capítulos						1.379.671,68 €	
<b>CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN</b>						<b>3.705.565,25 €</b>	



### 6.2.2. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO:

	GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2019	TASA DE REFERENCIA 2020 (2,80%)	AUMENTOS Y DISMINUCIONES (ART. 12.4)	LIMITE REGLA DE GASTO 2020	GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2020	CUMPLIMIENTO/ INCUMPLIMIENTO DE LA REGLA DEL GASTO
Ayuntamiento de Dos Hermanas	81.307.612,86	2.276.613,16		83.584.226,02	78.763.149	4.821.077,02
Apuesta Mutua Andaluza, S.A. U.	-4.484.193,40	-125.557,42		-4.609.750,82	205.847,65	-4.815.598,47
Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A.	202.270,86	5.663,58		207.934,44	162.116,49	45.817,95
<b>TOTAL</b>	<b>77.025.690,31</b>	<b>2.156.719,33</b>	<b>0,00</b>	<b>79.182.409,64</b>	<b>79.131.113,14</b>	<b>51.296,50</b>

<b>% gasto computable 2020 sobre 2019</b>	<b>2,7334%</b>
-------------------------------------------	----------------

### 6.2.3. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA:

#### 6.2.3.1. Deuda Pública:

CÓDIGO		DRN CORRIENTES	AJUSTE DF 31ª LPBD 2013	DRN AJUSTADOS	DEUDA PDE	COEFICIENTE ENDEUDAMIENTO
01-41-038-AA-000	Ayuntamiento	99.912.063,20	30.002,00	99.882.061,20	5.972.516,23	5,98%
01-41-038-AP-002	Apuesta Mutua Andaluza S.A.U.	249.998,35		249.998,35	6.010,12	2,40%
01-41-038-AP-003	Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme S.A.U.	124.428,40		124.428,40	6.020,00	4,84%
	<b>TOTALES</b>	<b>100.286.489,95</b>	<b>30.002,00</b>	<b>100.256.487,95</b>	<b>5.984.546,35</b>	<b>5,97%</b>

#### 6.2.3.2. Ahorro neto:

Suma de los ingresos corrientes (capítulos 1 a 5)	100.286.489,95
Suma de los gastos corrientes (capítulos 1, 2, 4 y 5)	85.392.448,00
Ahorro bruto	14.894.041,95
(-) Ingresos afectados a operaciones de capital o extraordinarios	3.002,00
(+) Gastos financiados con R Tª	1.645.853,52
(-) ATA	1.128.098,18
<b>AHORRO NETO</b>	<b>15.381.795,29</b>

## 7. MEDIDAS

Tal y como se justificó en el apartado relativo a las causas del incumplimiento de la regla de gasto, no se considera necesario la adopción de medidas concretas para lograr alcanzar de nuevo la senda del gasto.

## 8. PREVISIONES RESULTANTES

Al no resultar necesario la adopción de medidas, las previsiones resultantes coinciden con las previsiones tendenciales.

## 9. ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD

Regla de Gasto 2019. Var. Cap. 1 y Cap. 2 Gastos 2019 sobre previsiones


		Variación Cap 1							
		100%	93%	95%	97%	99%	101%	103%	105%
Variación Cap 2	100%	38.899,56	3.522.021,86	2.526.844,06	1.531.666,26	536.488,46	-458.689,34	-1.453.867,15	-2.449.044,95
	93%	2.370.840,89	5.853.963,20	4.858.785,40	3.863.607,59	2.868.429,79	1.873.251,99	878.074,19	-117.103,61
	95%	1.704.571,94	5.187.694,24	4.192.516,44	3.197.338,64	2.202.160,84	1.206.983,04	211.805,24	-783.372,57
	97%	1.038.302,99	4.521.425,29	3.526.247,49	2.531.069,69	1.535.891,89	540.714,08	-454.463,72	-1.449.641,52
	99%	372.034,03	3.855.156,34	2.859.978,54	1.864.800,74	869.622,93	-125.554,87	-1.120.732,67	-2.115.910,47
	101%	-294.234,92	3.188.887,39	2.193.709,58	1.198.531,78	203.353,98	-791.823,82	-1.787.001,62	-2.782.179,42
	103%	-960.503,87	2.522.618,43	1.527.440,63	532.262,83	-462.914,97	-1.458.092,77	-2.453.270,57	-3.448.448,38
	105%	-1.626.772,82	1.856.349,48	861.171,68	-134.006,12	-1.129.183,92	-2.124.361,73	-3.119.539,53	-4.114.717,33

Estabilidad Presupuestaria 2019. Var. Cap. 1 y Cap. 2 Gastos 2019 sobre previsiones

		Variación Cap 1							
		100%	93%	95%	97%	99%	101%	103%	106%
Variación Cap 2	100%	7.058.191,46	10.541.313,76	9.546.135,96	8.550.958,16	7.555.780,36	6.560.602,56	5.565.424,76	4.072.658,05
	93%	9.390.132,79	12.873.255,10	11.878.077,30	10.882.899,50	9.887.721,69	8.892.543,89	7.897.366,09	6.404.599,39
	95%	8.723.863,84	12.206.986,15	11.211.808,34	10.216.630,54	9.221.452,74	8.226.274,94	7.231.097,14	5.738.330,44
	97%	8.057.594,89	11.540.717,19	10.545.539,39	9.550.361,59	8.555.183,79	7.560.005,99	6.564.828,19	5.072.061,48
	99%	7.391.325,94	10.874.448,24	9.879.270,44	8.884.092,64	7.888.914,84	6.893.737,03	5.898.559,23	4.405.792,53
	101%	6.725.056,98	10.208.179,29	9.213.001,49	8.217.823,69	7.222.645,88	6.227.468,08	5.232.290,28	3.739.523,58
	103%	6.058.788,03	9.541.910,34	8.546.732,53	7.551.554,73	6.556.376,93	5.561.199,13	4.566.021,33	3.073.254,62
	105%	5.392.519,08	8.875.641,38	7.880.463,58	6.885.285,78	5.890.107,98	4.894.930,18	3.899.752,37	2.406.985,67

Estabilidad Presupuestaria 2019. Var. Cap. 1 y Cap. 2 Ingresos 2019 sobre previsiones

		Variación Cap 1							
		100%	93%	95%	97%	99%	101%	103%	105%
Variación Cap 2	100%	7.058.191,46	4.148.355,16	4.979.736,96	5.811.118,76	6.642.500,56	7.473.882,36	8.305.264,16	9.136.645,96
	93%	6.458.606,32	3.548.770,02	4.380.151,82	5.211.533,62	6.042.915,42	6.874.297,22	7.705.679,02	8.537.060,82
	95%	6.629.916,36	3.720.080,06	4.551.461,86	5.382.843,66	6.214.225,46	7.045.607,26	7.876.989,06	8.708.370,86
	97%	6.801.226,40	3.891.390,10	4.722.771,90	5.554.153,70	6.385.535,50	7.216.917,30	8.048.299,10	8.879.680,90
	99%	6.972.536,44	4.062.700,14	4.894.081,94	5.725.463,74	6.556.845,54	7.388.227,34	8.219.609,14	9.050.990,94
	101%	7.143.846,48	4.234.010,18	5.065.391,98	5.896.773,78	6.728.155,58	7.559.537,38	8.390.919,18	9.222.300,98
	103%	7.315.156,52	4.405.320,22	5.236.702,02	6.068.083,82	6.899.465,62	7.730.847,42	8.562.229,22	9.393.611,02
	105%	7.486.466,56	4.576.630,26	5.408.012,06	6.239.393,86	7.070.775,66	7.902.157,46	8.733.539,26	9.564.921,06

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	20/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

Regla de Gasto 2020. Var. Cap. 1 y Cap. 2 Gastos 2019 sobre previsiones

		Variación en Cap 1 Gastos							
		100%	93%	95%	97%	99%	101%	103%	105%
Variación Cap 2 de Gastos	100%	51.296,50	-289.250,01	-191.951,01	-94.652,01	2.647,00	99.946,00	197.245,00	294.544,01
	93%	-25.323,70	-365.870,21	-268.571,21	-171.272,21	-73.973,20	23.325,80	120.624,80	217.923,81
	95%	-3.432,22	-343.978,73	-246.679,72	-149.380,72	-52.081,72	45.217,29	142.516,29	239.815,29
	97%	18.459,27	-322.087,24	-224.788,24	-127.489,23	-30.190,23	67.108,77	164.407,78	261.706,78
	99%	40.350,76	-300.195,76	-202.896,75	-105.597,75	-8.298,75	89.000,26	186.299,26	283.598,27
	101%	62.242,24	-278.304,27	-181.005,27	-83.706,26	13.592,74	110.891,74	208.190,75	305.489,75
	103%	84.133,73	-256.412,79	-159.113,78	-61.814,78	35.484,23	132.783,23	230.082,23	327.381,24
	105%	106.025,21	-234.521,30	-137.222,30	-39.923,29	57.375,71	154.674,72	251.973,72	349.272,72

Estabilidad Presupuestaria 2020. Var. Cap. 1 y Cap. 2 Gastos 2019 sobre previsiones

		Variación en Cap 1 Gastos							
		100%	93%	95%	97%	99%	101%	103%	105%
Variación Cap 2 de Gastos	100%	3.705.565,25	6.945.668,47	6.019.924,69	5.094.180,92	4.168.437,14	3.242.693,36	2.316.949,59	1.391.205,81
	93%	6.026.180,74	9.266.283,96	8.340.540,19	7.414.796,41	6.489.052,63	5.563.308,86	4.637.565,08	3.711.821,30
	95%	5.363.147,75	8.603.250,96	7.677.507,19	6.751.763,41	5.826.019,63	4.900.275,86	3.974.532,08	3.048.788,31
	97%	4.700.114,75	7.940.217,97	7.014.474,19	6.088.730,41	5.162.986,64	4.237.242,86	3.311.499,08	2.385.755,31
	99%	4.037.081,75	7.277.184,97	6.351.441,19	5.425.697,42	4.499.953,64	3.574.209,86	2.648.466,09	1.722.722,31
	101%	3.374.048,75	6.614.151,97	5.688.408,20	4.762.664,42	3.836.920,64	2.911.176,87	1.985.433,09	1.059.689,31
	103%	2.711.015,76	5.951.118,97	5.025.375,20	4.099.631,42	3.173.887,64	2.248.143,87	1.322.400,09	396.656,32
	105%	2.047.982,76	5.288.085,98	4.362.342,20	3.436.598,42	2.510.854,65	1.585.110,87	659.367,09	-266.376,68

Estabilidad Presupuestaria 2020. Var. Cap. 1 y Cap. 2 Ingresos 2019 sobre previsiones

		Variación en Cap 1 Ingresos							
		100%	93%	95%	97%	99%	101%	103%	105%
Variación Cap 2 de Ingresos	100%	3.705.565,25	863.909,86	1.675.811,40	2.487.712,94	3.299.614,48	4.111.516,02	4.923.417,56	5.735.319,10
	93%	3.226.593,96	384.938,57	1.196.840,11	2.008.741,65	2.820.643,19	3.632.544,73	4.444.446,27	5.256.347,81
	95%	3.363.442,90	521.787,51	1.333.689,05	2.145.590,59	2.957.492,13	3.769.393,67	4.581.295,21	5.393.196,75
	97%	3.500.291,84	658.636,45	1.470.537,99	2.282.439,53	3.094.341,07	3.906.242,61	4.718.144,15	5.530.045,69
	99%	3.637.140,78	795.485,39	1.607.386,93	2.419.288,47	3.231.190,01	4.043.091,55	4.854.993,09	5.666.894,63
	101%	3.773.989,72	932.334,33	1.744.235,87	2.556.137,41	3.368.038,95	4.179.940,49	4.991.842,03	5.803.743,57
	103%	3.910.838,66	1.069.183,27	1.881.084,81	2.692.986,35	3.504.887,89	4.316.789,43	5.128.690,97	5.940.592,51
	105%	4.047.687,60	1.206.032,21	2.017.933,75	2.829.835,29	3.641.736,83	4.453.638,37	5.265.539,91	6.077.441,45

Regla de Gasto 2020. Var. Tasa crec. Cap 1 y Cap 2 de Gastos 2019-2020

		Variación Tasa Crecimiento Cap 1 Gastos 2019							
		-6,98%	-8,00%	-6,00%	-3,00%	0,00%	1,00%	2,00%	3,00%
Variación Tasa Crecimiento Cap 2 Gastos 2019	0,49%	51.296,50	560.306,45	-434.871,35	-1.927.638,06	-3.420.404,76	-3.917.993,66	-4.415.582,56	-4.913.171,46
	1,00%	-4.741.834,74	731.643,17	-263.534,63	-1.756.301,33	-3.249.068,03	-3.746.656,93	-4.244.245,84	-4.741.834,74
	2,00%	-4.408.700,26	1.064.777,65	69.599,85	-1.423.166,86	-2.915.933,56	-3.413.522,46	-3.911.111,36	-4.408.700,26
	0,00%	-5.074.969,21	398.508,70	-596.669,11	-2.089.435,81	-3.582.202,51	-4.079.791,41	-4.577.380,31	-5.074.969,21
	1,00%	-5.408.103,69	65.374,22	-929.803,58	-2.422.570,28	-3.915.336,99	-4.412.925,89	-4.910.514,79	-5.408.103,69
	2,00%	-5.741.238,17	-267.760,26	-1.262.938,06	-2.755.704,76	-4.248.471,46	-4.746.060,36	-5.243.649,26	-5.741.238,17
	3,00%	-6.074.372,64	-600.894,73	-1.596.072,53	-3.088.839,24	-4.581.605,94	-5.079.194,84	-5.576.783,74	-6.074.372,64
	4,00%	-6.407.507,12	-934.029,21	-1.929.207,01	-3.421.973,71	-4.914.740,42	-5.412.329,32	-5.909.918,22	-6.407.507,12

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	21/22
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>		



		Variación Tasa Crecimiento Cap 1 Ingresos 2019-2020							
		-2,34%	-2,00%	-1,00%	0,00%	1,00%	3,00%	5,00%	7,00%
Variación Tasa Crecimiento Cap 3 Ingresos 2019-2020	3,00%	3.705.565,25	3.848.196,45	4.263.887,35	4.679.578,25	5.095.269,15	5.926.650,95	6.758.032,75	7.589.414,55
	2,00%	6.944.850,81	3.203.632,71	3.619.323,61	4.035.014,51	4.450.705,41	5.282.087,21	6.113.469,01	6.944.850,81
	1,00%	7.073.798,40	3.332.580,30	3.748.271,20	4.163.962,10	4.579.653,00	5.411.034,80	6.242.416,60	7.073.798,40
	0,00%	7.202.745,98	3.461.527,88	3.877.218,78	4.292.909,68	4.708.600,58	5.539.982,38	6.371.364,18	7.202.745,98
	1,00%	7.331.693,57	3.590.475,47	4.006.166,37	4.421.857,27	4.837.548,17	5.668.929,97	6.500.311,77	7.331.693,57
	3,00%	7.589.588,74	3.848.370,64	4.264.061,54	4.679.752,44	5.095.443,34	5.926.825,14	6.758.206,94	7.589.588,74
	4,00%	7.718.536,32	3.977.318,22	4.393.009,12	4.808.700,02	5.224.390,92	6.055.772,72	6.887.154,52	7.718.536,32
	5,00%	7.847.483,90	4.106.265,80	4.521.956,70	4.937.647,60	5.353.338,50	6.184.720,30	7.016.102,10	7.847.483,90

## 10. CONCLUSIONES


Podemos concluir que el Ayuntamiento de Dos Hermanas goza, con carácter estructural, de una elevada solvencia económico-financiera, sin que prevean circunstancias que puedan alterar esta situación en los próximos ejercicios.

Como ya se ha explicitado en el presente documento, las causas que han originado el incumplimiento de la regla de gasto que ha motivado la confección del presente Plan Económico-Financiero son de carácter coyuntural; y no se pudieron prever en el momento de la elaboración del presupuesto municipal.

Las previsiones tendenciales para los ejercicios 2019 y 2020 garantizan, sin necesidad de adoptar medida alguna, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y sostenibilidad financiera.

LA DIRECTORA DE LA  
OFICINA PRESUPUESTARIA

Ana Sánchez Abellán

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Ana Sánchez Abellán	Firmado	11/07/2019 12:04:01	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	22/22	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/tX538vNhv7uyyLBn2+s1mA==</a>			

## **11. ANEXOS**

*Anexo I: Informe de evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda ejercicio 2018*



## INFORME DEL INTERVENTOR RELATIVO AL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD CON MOTIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2018

Se ha detectado un error en el Informe de Intervención de fecha 16 de abril de 2019 relativo al cumplimiento del objetivo de estabilidad con motivo de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Dos Hermanas del ejercicio 2018; el error se debe a que no se han incluido los ingresos accesorios ni los ingresos excepcionales (otros ingresos) de la Sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A., lo que determina un resultado incorrecto de la estabilidad presupuestaria.

A continuación se adjunta debidamente corregido el Informe de Intervención relativo al cumplimiento del objetivo de estabilidad con motivo de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Dos Hermanas del ejercicio 2018.


Se emite el presente informe de conformidad con la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), y el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007 por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001 General de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, que establece que la Intervención Local elevará al Pleno un informe independiente y que se incorporará al informe de liquidación del presupuesto, en el que se ponga de manifiesto el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria de la entidad local.

El presente informe tiene como finalidad determinar si la liquidación del Presupuesto General de 2018 cumple con el principio de estabilidad presupuestaria, la Regla de Gasto y el límite de deuda.

### 1. **NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN EL SECTOR PÚBLICO LOCAL, DE CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO Y DE LAS OBLIGACIONES DE SUMINISTRO DE INFORMACIÓN.**

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
Observaciones		Página	1/30
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		







- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).
- Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 3ª edición. IGAE (Nov/2014).
- Reglamento nº 549/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo (DOCE. 26-06-2013), que aprueba el SEC 2010
- Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- Reglamento 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea.

## **2. ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES.**

La estructura de entidades dependientes del Ayuntamiento de Dos Hermanas queda de la siguiente manera:

### **Sociedades Mercantiles dependientes del Ayuntamiento de Dos Hermanas:**

Sociedad Apuesta Mutua Andaluza, S.A.

Sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A

### **Organismos Autónomos: Ninguno.**

Hay que reseñar que desde esta Intervención se presentó en el mes de junio de 2014 solicitud a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) para que proceda a la calificación de las sociedades municipales en el sector correspondiente de la contabilidad nacional (Administración Pública o sociedad no financiera); con fecha 24 de marzo de 2015 se ha recibido respuesta de la IGAE sobre la calificación de las sociedades municipales,

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	2/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



considerando a Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A. y a Apuesta Mutua Andaluza, S.A. como sociedades dentro del sector de las Administraciones Públicas de la contabilidad nacional.

Por lo tanto los entes que componen el sector administraciones públicas conforme a lo establecido en el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de septiembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el artículo 4.1 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales, son los siguientes:

- Ayuntamiento de Dos Hermanas. (CIF: P-4103800-A)
- Sociedad Apuesta Mutua Andaluza, S.A. (CIF: A-41942806)
- Sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A. (CIF: A-91351932)

No existen entidades dependientes del Ayuntamiento de Dos Hermanas clasificadas como entidades de mercado (sociedad no financiera).

### 3. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una **posición de equilibrio o superávit presupuestario**. Y así, el Consejo de Ministros en fecha 7 de julio de 2017, establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales en el trienio 2018-2020 el equilibrio (0,0). La estabilidad presupuestaria implica que los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital no financieros. La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos de capital no financieros, y los recursos corrientes no empleados en los gastos corrientes. El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.

En el caso de sociedades mercantiles pertenecientes al sector de administraciones públicas del art. 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012 y art. 4.1 del Reglamento, el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación se obtiene, según el manual de la IGAE de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Balance, realizando los ajustes que procedan.

A continuación se va a proceder a analizar el cumplimiento del objetivo de estabilidad de las siguientes entidades:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	3/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



Ayuntamiento de Dos Hermanas. (apartado 3.1)

Sociedad Apuesta Mutua Andaluza, S.A. (apartado 3.2)

Sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A (apartado 3.3)

Consolidado de los entes que componen el sector administraciones públicas (apartado 3.4)

### 3.1 AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS

<b>LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO EJERCICIO 2018</b>			
<b>CAPÍTULOS GASTO</b>	<b>EUROS</b>	<b>CAPÍTULOS INGRESO</b>	<b>EUROS</b>
G1- Gastos de personal	43.804.212,81	I1- Impuestos directos	41.869.444,81
G2- Gastos corrientes en bienes y servicios	29.801.381,63	I2- Impuestos indirectos	7.106.262,61
G3- Gastos financieros	1.268.134,97	I3- Tasas y otros ingresos	14.239.923,14
G4- Transferencias corrientes	4.369.884,93	I4- Transferencias corrientes	35.007.510,05
G5-Fondo de Contingencia y otros imprevistos	-	I5- Ingresos patrimoniales	1.054.987,07
G6- Inversiones reales	9.676.267,99	I6- Enaj. de invers. Reales	2.395.465,62
G7- Transferencias de capital	121.404,23	I7- Transferencias de capital	2.482.417,88
<b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>	<b>89.041.286,56</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>104.156.011,18</b>
<b>CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>15.114.724,62</b>		

**Superávit previo a ajustes: 15.114.724,62 euros.**

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	4/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



## AJUSTES:

### **DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL, SU EQUIVALENCIA EN TÉRMINOS DE PRESUPUESTOS, Y EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES.**

Con carácter general, la totalidad de los ingresos y gastos no financieros presupuestarios, sin perjuicio de su reclasificación en términos de partidas contabilidad nacional, corresponden a la totalidad de los empleos y recursos que se computan en la obtención de la capacidad/necesidad de financiación del subsector Corporaciones Locales de las Administraciones Públicas de la Contabilidad Nacional. Las diferencias vienen determinadas por los ajustes que se describen en los apartados siguientes de este informe.

#### **A) INGRESOS:**

Ajustes a realizar

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

En el citado manual se establece que “la capacidad/necesidad de financiación de las administraciones públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta”, por tanto se interpreta que, como para elaborar el presupuesto se utilizan como referencia los derechos reconocidos y no los recaudados en ejercicios anteriores, procede hacer el ajuste que se describe después sobre los ingresos de los capítulos 1 a 3.

AJUSTE: Se aplicará el criterio de caja, (ingresos recaudados durante el ejercicio, de corriente y cerrados de cada capítulo).

Capítulos	a) Derechos Reconocidos	Recaudación		d) Total recaudación	e) Ajuste
		b) Ejercicio corriente	c) Ejercicios cerrados		
1	41.869.444,81	30.548.317,45	7.579.438,78	38.127.756,23	-3.741.688,58
2	7.106.262,61	6.284.512,61	519.992,61	6.804.505,22	-301.757,39
3	14.239.923,14	12.600.513,85	1.393.962,68	13.994.476,53	-245.446,61

##### **b) Ingresos por participación en ingresos del Estado o tributos cedidos, según el régimen de la Entidad.**

Otro ajuste que cabe realizar lo constituye el importe que se ha reintegrado durante 2018 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondiente a los ejercicios 2008 y 2009 por el concepto de Participación en los Tributos del Estado, que opera sumándolo a los Derechos Reconocidos netos. Concretamente:

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	5/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



Devolución liquidación PIE 2008 en 2018	135.460,92 (+)
Devolución liquidación PIE 2009 en 2018	615.437,16 (+)
<b>TOTAL</b>	<b>750.898,08 (+)</b>

**c) Ajuste por devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto:**

De acuerdo con la vigente Instrucción de contabilidad, las operaciones de devolución de ingresos aprobadas no se reflejan en el Presupuesto en tanto en cuanto no se hacen efectivas, razón por la que procede ajustar los derechos reconocidos por el importe de los acreedores por devolución de ingresos. Por tanto, se debe realizar un ajuste por la diferencia existente entre las devoluciones de ingresos realizadas en 2018 y las devoluciones de ingresos ordenadas durante el mismo ejercicio; el resultado, positivo o negativo, determinará el ajuste a realizar.

Cuenta 418	Devoluciones de ingresos pagadas en 2018	Devoluciones de ingresos ordenadas en 2018	Ajuste
Devoluciones de ingresos	1.371.973,21	1.120.957,61	251.015,60

**B) GASTOS**

**a) Ajuste sobre el Capítulo 3.**

Los intereses se registran según el criterio del devengo. Por tanto, deberíamos quitar la parte de intereses que pagándose en el año 2018 se devengan en el 2017 (0,00 euros), y deberíamos añadir los intereses que se pagarán en el año 2019, pero que se han devengado en el año 2018 (0,00 euros). Al no existir deudas con entidades financieras en el ejercicio 2018 este ajuste será 0,00.

	Obligaciones Reconocidas 2018	intereses devengados n-1 vencimiento en n	intereses devengados en n vencimiento n+1	d) Ajuste
Cap.3	1.268.134,97	0,00	0,00	0,00

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	6/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



**b) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.**

Estos son los gastos recogidos en las subdivisionarias de la cuenta 413, pendientes de aplicar al presupuesto. Los gastos devengados en 2018 y no imputados a presupuesto aumentan el déficit en términos de contabilidad nacional, mientras que los gastos correspondientes a 2017 o ejercicios anteriores imputados a presupuesto de 2018 lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit.

En 2018 procede realizar un ajuste negativo de **-20.736,35** euros, conforme al siguiente cuadro:

Cuenta 413	Gasto correspondiente a 2017 o anteriores e imputado a 2018	Gasto devengado y no imputado en 2018	Ajuste
Gastos pendientes de imputar a presupuesto	345.720,03	366.456,38	<b>-20.736,35</b>

**C) AJUSTES POR APORTACIÓN DE CAPITAL Y CONSOLIDACIÓN DE TRANSFERENCIAS**

**a) Aportación de capital a entidad dependiente:**

No se han efectuado operaciones de este tipo durante el ejercicio 2018.

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	7/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



## b) Ajustes por consolidación de transferencias entre administraciones públicas

Dentro de las operaciones realizadas por las Corporaciones Locales destacan las transferencias de recursos entre las distintas unidades públicas que forman parte de dicho subsector y de éstas a otras entidades incluidas en el resto de los subsectores de las Administraciones públicas. La información en contabilidad nacional, debe presentarse consolidada del conjunto de transferencias dadas y recibidas en dos niveles diferentes.

En primer lugar, a nivel de cada Corporación Local, deben eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades dependientes de la misma, que a efectos de la contabilidad nacional, se consideran Administraciones públicas.


Procede la eliminación de 248.000 euros en concepto de dos transferencias internas realizadas por parte del Ayuntamiento a la entidad dependiente Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A.

En segundo lugar, deben eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades que integran la Corporación Local, a efectos de contabilidad nacional, con el resto de unidades pertenecientes al sector Administraciones públicas.

El importe de las transferencias recibidas por la Corporación Local de unidades externas tiene que coincidir con el importe que figura en el Presupuesto de Gastos de la unidad que da la transferencia. Debe respetarse siempre la óptica del pagador, por lo que en caso de que el pagador emplee un criterio contable distinto a la Corporación Local, ésta deberá realizar el ajuste correspondiente. A este respecto, únicamente se ha recibido comunicación de la Diputación Provincial de Sevilla de fecha 05/02/2018 (Reg. Entrada nº: 2018004212 de fecha 06/02/2018), lo que determina la práctica del correspondiente ajuste.

El ajuste a realizar será el siguiente:

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
Observaciones		Página	8/30
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		





**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS**  
41700 SEVILLA - Tfno.: 95 491 95 00

Concepto ingresos	Descripción	Importe	Ejercicio obligación reconocida por Diputación	Ejercicio derecho reconocido por Ayuntamiento	Ajuste por consolidación de transferencia en 2018
4610001	R. 6997/2017. Abono 25% subvención concedida Programa Juventud proyectos locales	1.000,00	2018	2019	1.000,00
7610002	ABONO 1º 50%. EXPTE 866. SUPERA VI. Adquisición vehículos protección civil	11.386,87	2018	2019	11.386,87
7610001	ABONO 1º 50% EXPTE 897 SUPERA VI. Adquisición vehículos extinción incendios	3.613,13	2018	2019	3.613,13
4610001	2º abono 25 % restante obra nº 95 del SUPERA V: "Reordenación Intersección Antigua N-IV	272.318,50	2018	2019	272.318,50
7610003	PFOEA-2017	21.913,65	2017	2018	-21.913,65
7610010	SUPERA IV Reparación instalaciones deportivas	33.574,55	2017	2018	-33.574,55
7610012	SUPERA IV Reurbanización Glorieta Comunidad de Madrid	57.878,86	2017	2018	-57.878,86
7610011	SUPERA IV Barriada La Motilla IX Fase	58.935,05	2017	2018	-58.935,05
7610009	SUPERA IV Reurbanización Avda. Cristóbal Colón	76.535,67	2017	2018	-76.535,67
7610008	SUPERA IV Barriada La Motilla VIII Fase	96.500,00	2017	2018	-96.500,00
7610013	SUPERA V Reacondicionamiento calzadas y márgenes Antigua N-IV	231.637,21	2017	2018	-231.637,21
7610014	SUPERA V Reordenación Intersección Antigua N-IV	816.955,49	2017	2018	-816.955,49
4610001	Proyectos a realizar en países en vías de desarrollo	23.203,84	2017	2018	-23.203,84
<b>TOTAL AJUSTE</b>					<b>-1.128.815,82</b>

Una vez aplicados los ajustes referidos, se procede a efectuar el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación de la entidad Ayuntamiento de Dos Hermanas:

CONCEPTOS	IMPORTE
a) Derechos Reconocidos capítulos. I a VII presupuesto corriente	104.156.011,18
b) Obligaciones Reconocidas capítulos I a VII presupuesto corriente	89.041.286,56
<b>c) TOTAL (a – b)</b>	<b>15.114.724,62</b>
AJUSTES	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	-3.741.688,58
2) Ajustes recaudación capítulo 2	-301.757,39
3) Ajustes recaudación capítulo 3	-245.446,61
4) Ajuste por liquidación PIE-2008	135.460,92

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0U19RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	9/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0U19RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0U19RSoFqxAU8A==</a>			






5) Ajuste por liquidación PIE-2009	615.437,16
6) Ajuste por liquidación PIE-2013	0,00
7) Ajuste por devengo de intereses	0,00
8) Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
9) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	-20.736,35
10) Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de imputar a presupuesto	251.015,60
11) Aportación de capital	0,00
12) Ajuste consolidación transferencias con otras Administraciones Públicas	-1.128.815,82
13) Otros Ajustes (eliminación transferencias internas realizadas a entidad dependiente Parque Dehesa Valme, S.A.)	248.000,00
<b>d) Total ajustes a liquidación 2018</b>	<b>-4.188.531,07</b>
<b>e) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (c - d)</b>	<b>10.926.193,55</b>

El Ayuntamiento de Dos Hermanas individualmente considerado cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, arrojando la liquidación de su Presupuesto de 2018 un superávit de **10.926.193,55 euros**; no obstante lo anterior, este resultado deberá ser consolidado con el resto de entidades que integran el sector administraciones públicas del Ayuntamiento de Dos Hermanas.

### 3.2 SOCIEDAD APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.

Se procede al cálculo de la capacidad/necesidad de financiación de Apuesta Mutua Andaluza, S.A., siguiendo el Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE, según el resultado que arrojan las cuentas de 2018 de esta sociedad, cuentas cuya formulación ha sido aprobada por acuerdo del Consejo de Administración de fecha 28 de marzo de 2019.

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
Observaciones		Página	10/30
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS**

41700 SEVILLA - Tfno.: 95 491 95 00

<b>Concepto</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional</b>	<b>211.287,21</b>
Importe neto de cifra negocios	74.756,59
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	119.802,12
Subvenciones y transferencias corrientes	
Ingresos financieros por intereses	-
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	-
Ingresos excepcionales	16.728,50
Aportaciones patrimoniales	
Subvenciones de capital previsto recibir	
<b>Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional</b>	<b>728.626,57</b>
Aprovisionamientos	
Gastos de personal	65.390,38
Otros gastos de explotación	8.480,14
Gastos financieros y asimilados	3.005,08
Impuesto de sociedades	
Otros impuestos	
Gastos excepcionales	-
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	651.750,97
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG (1)	
Aplicación de Provisiones	
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	11/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



<b>TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>- 517.339,36</b>

La sociedad Apuesta Mutua Andaluza, S.A individualmente considerada incumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, arrojando sus cuentas del ejercicio 2018 un déficit de 517.339,36 euros; no obstante lo anterior, este resultado deberá ser consolidado con el resto de entidades que integran el sector administraciones públicas del Ayuntamiento de Dos Hermanas.

### **3.3 SOCIEDAD PARQUE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A**

Siguiendo el mismo procedimiento que en el apartado anterior, se procede a determinar el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación de la sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A., según el resultado que arrojan las cuentas de 2018 de esta sociedad, cuentas cuya formulación ha sido aprobada por acuerdo del Consejo de Administración de fecha 28 de marzo de 2019.

<b>Concepto</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional</b>	<b>97.506,81</b>
Importe neto de cifra negocios	7.811,17
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	88.761,60
Subvenciones y transferencias corrientes	
Ingresos financieros por intereses	58,55
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	
Ingresos excepcionales	875,49
Aportaciones patrimoniales	

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	12/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



Subvenciones de capital previsto recibir	
<b>Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional</b>	<b>252.176,30</b>
Aprovisionamientos	
Gastos de personal	47.600,75
Otros gastos de explotación	126.127,16
Gastos financieros y asimilados	75.799,66
Impuesto de sociedades	
Otros impuestos	
Gastos excepcionales	
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	2.648,73
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG (1)	
Aplicación de Provisiones	
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	
<b>TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>- 154.669,49</b>

La sociedad Parque De Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A. individualmente considerada incumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, arrojando un déficit de 155.669,49 euros; no obstante lo anterior, este resultado deberá ser consolidado con el resto de entidades que integran el sector administraciones públicas del Ayuntamiento de Dos Hermanas.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	13/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



### 3.4 CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO DEL AYUNTAMIENTO PARA 2018

Dado que los artículos 15.1 y 16.2 del Reglamento de Estabilidad establecen que la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad debe hacerse en términos consolidados para los entes comprendidos en el artículo 4.1, debe de determinarse la capacidad/necesidad de financiación conjunta del Ayuntamiento y de las sociedades a Apuesta Mutua Andaluza, S.A y Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A.


Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes Entidad	Operac internas	Capac./Nec.Fina Entidad
Ayuntamiento de Dos Hermanas	104.156.011,18	89.041.286,56	-4.188.531,07		10.926.193,55
Apuesta Mutua Andaluza, S.A.	211.287,21	728.626,57			-517.339,36
Parque Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A.	97.506,81	252.176,30			-154.669,49
<b>Capacidad/necesidad de financiación de la Corporación Local</b>	104.464.805,20	90.022.089,43	-4.188.531,07		10.254.184,70

A la vista de los datos consolidados de la liquidación del presupuesto de 2018 se informa el **cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria**, existiendo un superávit de **10.254.184,70 euros**. Dicha cantidad supone un **9,82% de superávit** sobre los ingresos no financieros consolidados en 2018, mejorando ampliamente el objetivo del 0% establecido para 2018.

En cuanto al destino de este superávit presupuestario, hemos de indicar que el Ayuntamiento de Dos Hermanas ha amortizado y cancelado la totalidad de las operaciones de crédito que mantenía con las distintas entidades financieras, teniendo en la actualidad una **deuda cero** con las entidades de crédito tanto a largo como a corto plazo; actualmente el endeudamiento del Ayuntamiento de Dos Hermanas consta exclusivamente de los siguientes conceptos:

**REINTEGRO FRACCIONADO SALDO DEUDOR PIE 2008 Y 2009** (hasta 31/12/2021): 2.252.694,03 euros. (dato a 31/12/2018).

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
Observaciones		Página	14/30
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		





**ANTICIPOS FINANCIEROS A INTERÉS CERO CONCEDIDOS POR LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE SEVILLA** (hasta 30/11/2026): 7.633.710,61 euros (dato a 31/12/2018).

Ambos conceptos tienen como entidad acreedora a otra Administración Pública (**Ministerio de Hacienda y Diputación Provincial de Sevilla**).

El artículo 32 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece lo siguiente:

*“Artículo 32. Destino del superávit presupuestario.*

- 1. 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.*
- 2. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.*
- 3. A efectos de lo previsto en este artículo 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.”*

El Reglamento (CE) N° 479/2009, de 25 de Mayo, relativo a la aplicación del Protocolo sobre el procedimiento aplicable en caso de déficit excesivo, anejo al Tratado constitutivo de la Comunidad Europea, modificado por el Reglamento (UE) n° 220/2014 de la Comisión, de 7 de marzo de 2014, por el que se modifica el Reglamento (CE) n° 479/2009 respecto a las referencias al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea establece en su artículo 1.5 que por deuda pública se entiende el valor nominal total de las obligaciones brutas del sector “administraciones públicas”, **a excepción de las obligaciones representadas por activos financieros que estén en manos del propio sector.**

#### 4. CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO

##### a) Introducción

La LOEPSF ha establecido también el objetivo de Regla de Gasto, por la que el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española (TRCPIB),

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	15/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



como ha establecido el artículo 12 de la LOEPSF, lo que constituye un control al incremento de los presupuestos locales por parte del Estado.

Por parte de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) se ha publicado una "Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales", donde desarrolla el ámbito subjetivo de aplicación, el sistema de cálculo de los empleos no financieros tanto para entidades sometidas a presupuesto limitativo, con los ajustes SEC de aplicación, como a entidades que aplican la contabilidad privada, la consolidación de transferencias entre entidades que forman el perímetro de consolidación y la determinación del gasto computable.

Para las Corporaciones locales se cumple la Regla del Gasto, si la variación, en términos SEC, del **gasto computable** de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la TRCPIB de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

En las Corporaciones Locales se entiende por **gasto computable** los empleos no financieros definidos en el SEC (esto es, consolidados y ajustados a criterios de Contabilidad Nacional), exclusión hecha de los intereses de la deuda.

Una vez determinados los empleos no financieros se descontarán aquellos **gastos considerados transferencias** según el SEC, cuyo destinatario sea alguna de las unidades que integran la Corporación Local, de las clasificadas como Administración, por considerarse transferencias internas; también se excluye la parte del **gasto financiado con fondos finalistas** procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.

Sobre la magnitud así calculada, se aplica la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. El objetivo de regla de gasto para el ejercicio 2018, se estableció por acuerdo del Consejo de Ministros de fecha 7 de julio de 2017 en el 2,4%.

Los **cambios normativos** (modificación de ordenanzas fiscales, cambios legales...) para incrementar de forma permanente la recaudación de los tributos y demás ingresos de derecho público, podrán incrementar el gasto por encima de la regla de gasto en el incremento de la recaudación que se prevea obtener.

Por el contrario, si la entidad local adopta cambios normativos que vayan a dar lugar a una reducción de la recaudación, el incremento posible del gasto para el ejercicio siguiente se reducirá por la reducción de la recaudación que se prevea que se va a producir.

#### b) Verificación del cumplimiento. Cálculos:

El objetivo de regla de gasto para el ejercicio 2018, se estableció en el 2,4%.

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	16/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



Para determinar el límite de regla de gasto se deben considerar los datos de liquidación de 2017.

A continuación se va a proceder a analizar el cumplimiento de la regla de gasto de las siguientes entidades:

Ayuntamiento de Dos Hermanas. (apartado 4.1)

Sociedad Apuesta Mutua Andaluza, S.A. (apartado 4.2)

Sociedad Parque de Investigación y Desarrollo Dehesa de Valme, S.A (apartado 4.3)

Consolidado de los entes que componen el sector administraciones públicas (apartado 4.4)

#### 4.1 AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS:

LIQUIDACIÓN 2017 CAPÍTULOS GASTO	Obligaciones reconocidas
G1- Gastos de personal	43.722.294,13
G2- Gastos en bienes y servicios	27.288.991,59
G3- Gastos financieros	10.858,36
G4- Transferencias corrientes	4.786.035,80
G5-Fondo de contingencia y otros imprevistos	-
G6- Inversiones reales	8.348.071,21
G7- Transferencias de capital	177.858,49
<b>EMPLEOS (CAP. 1-7) LIQUIDACIÓN 2017</b>	<b>84.334.109,58</b>

Gastos capítulo 3 agrebables (1):	
Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	0,00

Ajustes de contabilidad nacional considerando la liquidación 2017	
(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)	-254.017,08

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	17/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			





(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar	209.751,69
(+/-) Arrendamiento financiero	
(+/-) Gasto por pago aplazado	
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>-44.265,39</b>

<b>Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)</b>	
<b>Entidades:</b>	
Parque de Investigación Dehesa de Valme, S.A.	-110.000,00
<b>TOTAL (se ha de expresar en negativo):</b>	<b>-110.000,00</b>

<b>Gasto Financiado con Fondos Finalistas en 2017</b>	
De la Unión Europea	-50.358,70
Del Estado	-208.371,07
De la Comunidad Autónoma	-8.675.009,38
De la Diputación	-2.055.302,41
Otras Administraciones	-704,18
<b>TOTAL gasto financiado:</b>	<b>-10.989.745,74</b>

<b>INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS</b>	
Modificación ordenanza	0,00
Otras	0,00
<b>Total Incrementos</b>	<b>0,00</b>

<b>DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS</b>	
Modificación ordenanza	0,00

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	Fecha y hora
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	18/30
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		





<b>Total disminuciones (se ha de expresar en negativo):</b>	<b>0,00</b>
-------------------------------------------------------------	-------------

Inversiones financieramente sostenibles en 2017	
Aplicación presupuestaria	Oblig. Reconocidas
SUPERÁVIT DE 2016	-109.448,09
<b>TOTAL (se ha de expresar en negativo):</b>	<b>-109.448,09</b>

Límite de la Regla de Gasto	IMPORTE
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	84.323.251,22
2. Ajustes SEC (2017)	-44.265,39
<b>3. Total empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda (1 +/- 2)</b>	<b>84.278.985,83</b>
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	-110.000,00
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-10.989.745,74
6. Inversiones financieramente sostenibles (2017) (-)	-109.448,09
<b>7. Total Gasto computable del ejercicio</b>	<b>73.069.792,00</b>
8. Tasa de variación del gasto computable (7 x2,4%)	1.753.675,01
9. Incrementos de recaudación (2018) (+)	21.490,04
10. Disminuciones de recaudación (2018) (-)	-1.022.888,27
<b>11. Límite de la Regla de Gasto 2018</b>	<b>73.822.068,78</b>

LIQUIDACIÓN 2018 CAPÍTULOS GASTO	Obligaciones reconocidas
G1- Gastos de personal	43.804.212,81
G2- Gastos en bienes y servicios	29.801.381,63

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	Fecha y hora	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	19/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



G3- Gastos financieros	1.268.134,97
G4- Transferencias corrientes	4.369.884,93
G5-Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00
G6- Inversiones reales	9.676.267,99
G7- Transferencias de capital	121.404,23
<b>EMPLEOS (CAP. 1-7) LIQUIDACIÓN 2018</b>	<b>89.041.286,56</b>

<b>Gastos capítulo 3 agrebables (1):</b>	
Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	0,00

<b>Ajustes de contabilidad nacional considerando la liquidación 2018</b>	
(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales	-2.395.465,62
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar (2)	20.736,35
(+/-) Gasto pago aplazado	
(+/-) Arrendamiento financiero	
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>-2.374.729,27</b>

<b>Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)</b>	
<b>Entidades:</b>	
Parque de Investigación Dehesa de Valme, S.A.	-248.000,00
<b>TOTAL (se ha de expresar en negativo):</b>	<b>-248.000,00</b>

<b>Gasto Financiado con Fondos Finalistas en 2017</b>	
<b>De la Unión Europea</b>	<b>0,00</b>
<b>Del Estado</b>	<b>-1.253.684,99</b>
<b>De la Comunidad Autónoma</b>	<b>-7.061.163,26</b>

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
Observaciones		Página	20/30
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		





De la Diputación	-2.089.697,24
Otras Administraciones	-2.586,66
<b>TOTAL gasto financiado (se ha de expresar en negativo):</b>	<b>-10.407.132,15</b>

Inversiones financieramente sostenibles en 2018	
Aplicación presupuestaria	Oblig. Reconocidas
SUPERÁVIT DE 2016	-598.791,97
SUPERÁVIT DE 2017	-7.947,28
<b>TOTAL (se ha de expresar en negativo):</b>	<b>-606.739,25</b>

Gasto computable liquidación 2018	IMPORTE
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	87.773.151,59
2. Ajustes SEC (2018)	-2.374.729,27
<b>3. Total empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda (1 +/- 2)</b>	<b>85.398.422,32</b>
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	-248.000,00
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-10.407.132,15
6. Inversiones financieramente sostenibles (-)	-606.739,25
<b>7. Total Gasto computable Liquidación Presupuesto 2018</b>	<b>74.136.550,92</b>

Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable Pto. 2018	-314.482,14	<b>NO CUMPLE REGLA DE GASTO</b>
% Incremento Gasto computable 2018/2017	2,84%	

#### 4.2 SOCIEDAD APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.

Concepto	Liquidación Ejercicio 2017	Liquidación Ejercicio 2018
----------	----------------------------	----------------------------

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	21/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			

**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS**

41700 SEVILLA - Tfno.: 95 491 95 00

Aprovisionamientos		
Gastos de personal	61.619,22	65.390,38
Otros gastos de explotación	24.191,27	8.480,14
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		
Gastos excepcionales	6.602,45	
Variaciones del inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	18.784,84	651.750,97
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	111.197,78	725.621,49
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras AAPP		
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma		
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		
<b>Gasto computable del ejercicio</b>	<b>111.197,78</b>	<b>725.621,49</b>

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	22/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



### 4.3 SOCIEDAD PARQUE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.

Concepto	Liquidación Ejercicio 2017	Liquidación Ejercicio 2018
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	50.470,47	47.600,75
Otros gastos de explotación	120.837,72	126.127,16
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado material e intangible;	18.816,57	2.648,73
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	190.124,76	176.376,64
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas		
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma		
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		
<b>Gasto computable del ejercicio</b>	<b>190.124,76</b>	<b>176.376,64</b>

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
Observaciones		Página	23/30
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		





#### 4.4 CONSOLIDADO DEL SECTOR AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS

Entidad	Gasto computable Liq.2017 sin IFS (GC2017) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2017) (11)	(2)= ((1)-(11))* (1+TRCPIB)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2018 (IncNorm2018) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2018) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2018 (GC2018) (6)
01-41-038-AA-000 Dos Hermanas	73.179.240,09	-109.448,09	74.823.467,01	-1.001.398,23	-606.739,25	73.822.068,78	74.136.550,92
01-41-038-AP-002 Apuesta Mutua Andaluza, S.A.	111.197,78	0,00	113.866,53	0,00	0,00	113.866,53	725.621,49
01-41-038-AP-003 Parque Investigación y Desarrollo Dehesa de Valmes, S.A.	190.124,76	0,00	194.687,75	0,00	0,00	194.687,75	176.376,64
<b>Total de gasto computable</b>	<b>73.480.562,63</b>	<b>-109.448,09</b>	<b>75.132.021,29</b>	<b>-1.001.398,23</b>	<b>-606.739,25</b>	<b>74.130.623,06</b>	<b>75.038.549,05</b>

El gasto computable de 2018 excede el límite de la regla de gasto en 907.925,99 euros

**% Incremento Gasto computable 2018/2017 ajustado: 3,65%. ( supera el 2,4%)**

A la vista de los datos consolidados de la liquidación del presupuesto de 2018 se informa el **incumplimiento del objetivo de Regla de Gasto.**

#### c) Cumplimiento del Límite de Gasto no financiero:

En la sesión plenaria de fecha 29 de diciembre de 2017 se aprobó el límite de gasto no financiero consolidado para 2018 coherente con la Regla de Gasto estimada, cifrándolo en 87.508.590,34 euros, límite que no se ha cumplido al ascender el gasto no financiero de 2018 a 90.022.089,43 euros); no obstante este incumplimiento se debe a un mayor importe de los gastos financiados en 2018 con fondos finalistas de otras administraciones públicas, previstos en 5.718.203,00 euros, y que finalmente han alcanzado la cifra de 10.407.132,15 euros.

#### 5. CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA (SOSTENIBILIDAD FINANCIERA)

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en 2018 para las entidades locales en el 2,7% del PIB, de conformidad con el acuerdo del Consejo de Ministros de fecha 7 de julio de 2017.

Dado que para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros el objetivo, resulta de aplicación el límite que establece el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales en su artículo 53, que lo fija en el 110% de los ingresos corrientes liquidados, considerando lo dispuesto en la Disposición Final Trigésimo primera de la LPGE para 2013:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	24/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



*“Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.*

*A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.”*

El volumen de deuda viva del Ayuntamiento de Dos Hermanas a 31/12/2018, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes, deducidos los ingresos afectados a operaciones de capital, y los que o tengan carácter extraordinario, arroja el siguiente dato:

(+) Ingresos corrientes ordinarios liquidados en los capítulos 1 a 5 del Presupuesto	99.278.127,68
(-) Ingresos corrientes no ordinarios	674.424,11
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR</b>	<b>98.603.703,57</b>
<b>VOLUMEN DE DEUDA VIVA</b>	<b>8.228.712,59</b>
<b>Porcentaje de deuda viva sobre ingresos corrientes:</b>	<b>8,35%</b>

Dentro de los ingresos corrientes no ordinarios se han tenido en cuenta los siguientes:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
39100	Multas por infracciones urbanísticas.	347.199,04
39610	Cuotas de urbanización.	0,00
39700	Canon por aprovechamientos urbanísticos.	0,00
39710	Otros ingresos por aprovechamientos urbanísticos.	327.225,07
	<b>TOTAL</b>	<b>674.424,11</b>

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	25/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			





Por lo que se informa que **el nivel de deuda así calculado estaría por debajo del 110% de los ingresos corrientes**, límite previsto según el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y por debajo del 75 % límite que establece la Disposición Adicional 77ª de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2015.

Si añadimos la deuda viva a **31/12/2018** declarada por las sociedades municipales dependientes, el volumen total consolidado de deuda viva es 8.241.515,71 euros, con el siguiente desglose:

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Arrendamiento financiero	Asociaciones publico privadas	Pagos aplazados por operaciones con terceros	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas solo FFEELL (1)	Total Deuda viva PDE al final del periodo
01-41-038-AA-000 Dos Hermanas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.228.712,59	0,00	8.228.712,59
01-41-038-AP-002 Apuesta Mutua Andaluza, S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,12	0,00	6.010,12
01-41-038-AP-003 Parque Investigación y Desarrollo Dehesa de Valmes, S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.793,00	0,00	6.793,00
<b>Total Corporación Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.241.515,71</b>	<b>0,00</b>	<b>8.241.515,71</b>

**El volumen consolidado de deuda viva a 31/12/2018**, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes, deducidos los ingresos afectados a operaciones de capital, y los que o tengan carácter extraordinario, arroja el siguiente dato:

(+) Ingresos corrientes ordinarios (Ayuntamiento + Sociedades municipales)	99.586.921,70
(-) Ingresos corrientes no ordinarios	692.028,10
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR</b>	<b>98.894.893,60</b>
<b>VOLUMEN DE DEUDA VIVA</b>	<b>8.241.515,71</b>
<b>Porcentaje de deuda viva sobre ingresos corrientes:</b>	<b>8,33%</b>

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	26/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



Dentro de los ingresos corrientes no ordinarios se han tenido en cuenta los siguientes:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
39100	Multas por infracciones urbanísticas.	347.199,04
39610	Cuotas de urbanización.	0,00
39700	Canon por aprovechamientos urbanísticos.	0,00
39710	Otros ingresos por aprovechamientos urbanísticos.	327.225,07
Apuesta Mutua	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00
Apuesta Mutua	Ingresos excepcionales	16.728,50
Parque Dehesa Valme	Ingresos excepcionales	875,49
	<b>TOTAL:</b>	<b>692.028,10</b>

## 6. SEGUIMIENTO DEL CUMPLIMIENTO DEL DESTINO DEL SUPERÁVIT DE LA LIQUIDACIÓN DE 2016 Y 2017.

Se adjunta un cuadro que recoge las inversiones financieramente sostenibles de 2018 (financiadas con el superávit derivado de la liquidación de 2016 y de 2017) así como el estado de ejecución de las mismas a fecha 31/12/2018:

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	27/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



**SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO DE LA LIQUIDACIÓN DE 2016**

PROGR	ECON	DENOMINACIÓN PARTIDA	Créditos definitivos	Gastos Autorizados	Gastos comprometidos	Obligaciones reconocidas	Pagos realizados
4310	61923	Reposición toldos en varias calles centro urbano	60.000,00	59.940,98	59.940,98	59.940,98	59.940,98
1330	63231	Acondicionamiento sótano -2 en aparcamiento Arenal	110.000,00	101.506,21	101.506,21	101.506,21	101.506,21
9330	63233	Acondic. edificio Bienestar Soc. Alquilería	25.000,00	24.792,48	24.792,48	24.792,48	21.250,83
9330	63234	Acondicionamiento Centro Cultural Miguel Delibes	68.000,00	59.451,76	59.451,76	59.451,76	59.451,76
9330	63235	Reforma espacio escénico C. Multifuncional Cantely	16.304,51	9.699,08	9.699,08	9.699,08	9.699,08
9330	63236	Demontaje y sustitución cubierta CSD Vistazul	40.000,00	36.083,76	36.083,76	36.083,76	36.083,76
9330	63237	Reparación cubierta y sist.climatización C.Acuatico	375.000,00	307.317,70	307.317,70	307.317,70	304.867,45
		<b>TOTAL IFS SUPERÁVIT 2016 EJECUTADO EN 2018</b>	<b>694.304,51</b>	<b>598.791,97</b>	<b>598.791,97</b>	<b>598.791,97</b>	<b>592.800,07</b>

**SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO DE LA LIQUIDACIÓN DE 2017**

PROGR	ECON	DENOMINACIÓN PARTIDA	Créditos definitivos	Gastos Autorizados	Gastos comprometidos	Obligaciones reconocidas	Pagos realizados
1532	60906	Mejora de enlaces con la carretera SE-40	1.032.000,00	1.032.000,00	-	-	-
3420	62902	Instalación césped artificial Campos Fútbol Mpales	2.000.000,00	2.000.000,00			
4411	62903	Plataforma reservada para Servicio Público (carrilbici)	5.000.000,00	5.000.000,00	7.947,28	7.947,28	3.448,50
		<b>TOTAL IFS SUPERÁVIT 2017 EJECUTADO EN 2018</b>	<b>8.032.000,00</b>	<b>8.032.000,00</b>	<b>7.947,28</b>	<b>7.947,28</b>	<b>3.448,50</b>

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	28/30
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>		





## 7. CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y NIVEL DE DEUDA.

La Liquidación del Presupuesto General de 2018 consolidado del Ayuntamiento **cumple el objetivo 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 SEC **y el objetivo de deuda pública**; sin embargo, **no cumple con la regla de gasto**.

Dado el incumplimiento de la regla de gasto es de aplicación el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que en su apartado 1 establece lo siguiente:

*“1. 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.”*

El plan económico-financiero deberá estar aprobado por el Pleno de la Corporación en el plazo de 2 meses desde que se le dé cuenta del presente informe. Una vez aprobado por el Pleno, el Plan Económico-financiero deberá remitirse a Dirección General de Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales de la Consejería de Hacienda y Administración Pública, órgano de tutela financiera de la Comunidad Autónoma, para su aprobación definitiva.

Los efectos para la entidad por incumplimiento de la obligación de aprobar el plan económico-financiero se recogen en el art. 25 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera que establece que en caso de la falta de presentación del plan al Pleno, la falta de aprobación del plan, o el incumplimiento del mismo, el Ayuntamiento responsable deberá:

- a. *“Aprobar en el plazo de 15 días desde que se produzca el incumplimiento la no disponibilidad de créditos que garantice el cumplimiento del objetivo establecido.*
- b. *Constituir un depósito con intereses en el Banco de España equivalente al 0,2 % de su Producto Interior Bruto nominal. El depósito será cancelado en el momento en que se apliquen las medidas que garanticen el cumplimiento de los objetivos.*

*Si en el plazo de 3 meses desde la constitución del depósito no se hubiera presentado o aprobado el plan, o no se hubieran aplicado las medidas, el depósito no devengará intereses. Si transcurrido un nuevo plazo de 3 meses persistiera el incumplimiento podrá acordar que el depósito se convertirá en multa coercitiva.*

Código Seguro De Verificación:	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
Observaciones		Página	29/30	
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			



*De no adaptarse las medidas citadas o en caso de resultar estas insuficientes el Gobierno podrá acordar el envío, bajo la dirección del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, de una comisión de expertos para valorar la situación económico-presupuestaria del ayuntamiento afectado. Esta comisión podrá solicitar, y la administración correspondiente estará obligada a facilitar, cualquier dato, información o antecedente respecto a las partidas de ingresos o gastos. La comisión deberá presentar una propuesta de medidas y sus conclusiones se harán públicas en una semana. Las medidas propuestas serán de obligado cumplimiento para la administración incumplidora.*

*En el supuesto de que una corporación local no adoptase el acuerdo de no disponibilidad de créditos, no constituyese el depósito en el Banco de España, o no adoptase las medidas propuestas por la comisión de expertos que en su caso se hubiese enviado, el Gobierno, o en su caso, la Comunidad Autónoma que tenga atribuida la tutela financiera, requerirá al presidente de la entidad local para que adopte las medidas exigidas, adoptando las acciones que sean necesarias para obligar al cumplimiento forzoso de las mismas.*

*La persistencia en los incumplimientos por parte de alguna entidad local, podrá conllevar, como ya se ha señalado, la disolución de los órganos de la Corporación.”*

Finalmente señalar que constituye infracción muy grave la no presentación o la falta de puesta en marcha en plazo del plan económico-financiero o las medidas del mismo, como ha recogido el artículo 28.h) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre de Transparencia, acceso a la información y Buen Gobierno, que deberá sancionarse según lo previsto en su artículo 30.

Este es mi informe, que emito para su inclusión en el expediente de la Liquidación del Presupuesto General de 2018 en sustitución del emitido el 16 de abril de 2019, en Dos Hermanas, a la fecha de la firma del presente documento.

**EL INTERVENTOR.**

**Fdo.- Francisco de Asís Ojeda Vila.**

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Francisco De Asis Ojeda Vila	Firmado	22/04/2019 14:51:40	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	30/30	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/N/DR3X4V0Ui9RSoFqxAU8A==</a>			

Anexo II: Liquidación del ejercicio anterior

ANEXO I: LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO ANTERIOR	Ente Principal:	Ente Dependiente 1:	Ente Dependiente 2:	TOTAL CONSOLIDADO
2018	AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS	SOCIEDAD APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	SOCIEDAD PARQUE DE INVESTIGACION Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	
<b>INGRESOS</b>				
1. IMPUESTOS DIRECTOS	41.869.444,81 €			41.869.444,81 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	7.106.262,61 €			7.106.262,61 €
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS ING.	14.239.923,14 €	211.287,21 €	97.448,26 €	14.548.658,61 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.007.510,05 €			35.007.510,05 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	1.054.987,07 €		58,55 €	1.055.045,62 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>99.278.127,68 €</b>	<b>211.287,21 €</b>	<b>97.506,81 €</b>	<b>99.586.921,70 €</b>
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	2.395.465,62 €			2.395.465,62 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.482.417,88 €			2.482.417,88 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>104.156.011,18 €</b>	<b>211.287,21 €</b>	<b>97.506,81 €</b>	<b>104.464.805,20 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	262.360,00 €			262.360,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	0,00 €		248.000,00 €	248.000,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>104.418.371,18 €</b>	<b>211.287,21 €</b>	<b>345.506,81 €</b>	<b>104.975.165,20 €</b>
<b>GASTOS</b>				
1. GASTOS DE PERSONAL	43.804.212,81 €	65.390,38 €	47.600,75 €	43.917.203,94 €
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	29.801.381,63 €	8.480,14 €	126.127,16 €	29.935.988,93 €
3. GASTOS FINANCIEROS	1.268.134,97 €	3.005,08 €	75.799,66 €	1.346.939,71 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.369.884,93 €			4.369.884,93 €
5. FONDO DE CONTINGENCIA	0,00 €			0,00 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>79.243.614,34 €</b>	<b>76.875,60 €</b>	<b>249.527,57 €</b>	<b>79.570.017,51 €</b>
6. INVERSIONES REALES	9.676.267,99 €	651.750,97 €	2.648,73 €	10.330.667,69 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121.404,23 €			121.404,23 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>89.041.286,56 €</b>	<b>728.626,57 €</b>	<b>252.176,30 €</b>	<b>90.022.089,43 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	286.200,00 €			286.200,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.128.098,18 €		175.000,00 €	1.303.098,18 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>90.455.584,74 €</b>	<b>728.626,57 €</b>	<b>427.176,30 €</b>	<b>91.611.387,61 €</b>
<b>RESULTADO EN LAS VARIABLES</b>				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>				
Resultado bruto del ejercicio (sin ajustes)	13.962.786,44 €	-517.339,36 €	-81.669,49 €	13.363.777,59 €
(+) Créditos gastados financ. con reman. de tesor. para gastos generales	5.181.123,06 €			5.181.123,06 €
(+) Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.790.740,36 €			1.790.740,36 €
(-) Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	5.923.914,83 €			5.923.914,83 €
(-) Ajuste consolidación			248.000,00 €	248.000,00 €
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>15.010.735,03 €</b>	<b>-517.339,36 €</b>	<b>-329.669,49 €</b>	<b>14.163.726,18 €</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>				
Remanente de Tesorería Total	83.005.563,68 €	809.505,77 €	44.741,29 €	83.859.810,74 €
(-) Saldos de dudoso cobro	22.006.316,35 €	53.690,02 €		22.060.006,37 €
(-) Exceso de financiación afectada	4.236.297,36 €			4.236.297,36 €
<b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA G. G.</b>	<b>56.762.949,97 €</b>	<b>755.815,75 €</b>	<b>44.741,29 €</b>	<b>57.563.507,01 €</b>
<b>AHORRO NETO</b>				
Suma de los ingresos corrientes	99.278.127,68 €	211.287,21 €	97.506,81 €	99.586.921,70 €
Suma de los gastos corrientes (menos cap. 3)	77.975.479,37 €	73.870,52 €	173.727,91 €	78.223.077,80 €
<b>Ahorro bruto</b>	<b>21.302.648,31 €</b>	<b>137.416,69 €</b>	<b>-76.221,10 €</b>	<b>21.363.843,90 €</b>
(-) Ingresos afectados a op. de capital o extraordinarios	674.424,11 €	16.728,50 €	875,49 €	692.028,10 €
(+) Gastos financiados con el RT <sup>a</sup>	2.154.551,07 €			2.154.551,07 €
(-) ATA	1.128.098,18 €			1.128.098,18 €
<b>AHORRO NETO</b>	<b>21.654.677,09 €</b>	<b>120.688,19 €</b>	<b>-77.096,59 €</b>	<b>21.698.268,69 €</b>

VOLUMEN DE ENDEUDAMIENTO				
Ingresos corrientes	99.278.127,68 €	211.287,21 €	97.506,81 €	99.586.921,70 €
(-) Ingresos afectados a op. de capital o extraordinarios	674.424,11 €	16.728,50 €	875,49 €	692.028,10 €
<b>Ingresos corrientes ajustados</b>	<b>98.603.703,57 €</b>	<b>194.558,71 €</b>	<b>96.631,32 €</b>	<b>98.894.893,60 €</b>
Deuda viva a 31/dic.	9.886.404,64 €		6.793,00 €	9.893.197,64 €
(+) Avaes concedidos	595.001,98 €	6.010,12 €		601.012,10 €
(-) Deducción PIE 08 y 09	2.252.694,03 €			2.252.694,03 €
<b>Deuda viva ajustada</b>	<b>8.228.712,59 €</b>	<b>6.010,12 €</b>	<b>6.793,00 €</b>	<b>8.241.515,71 €</b>
<b>VOLUMEN DE ENDEUDAMIENTO (%)</b>	<b>8,35%</b>	<b>3,09%</b>	<b>7,03%</b>	<b>8,33%</b>

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA				
Ingresos no financieros (C 1 a 7)	104.156.011,18 €	211.287,21 €	97.506,81 €	104.464.805,20 €
Gastos no financieros (C 1 a 7)	89.041.286,56 €	728.626,57 €	252.176,30 €	90.022.089,43 €
<b>Saldo presupuestario no financiero</b>	<b>15.114.724,62 €</b>	<b>-517.339,36 €</b>	<b>-154.669,49 €</b>	<b>14.442.715,77 €</b>
Total ajustes SEC	-4.188.531,07 €			-4.188.531,07 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 1	-3.741.688,58 €			-3.741.688,58 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 2	-301.757,39 €			-301.757,39 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 3	-245.446,61 €			-245.446,61 €
Ajuste: liquidación PTE – 2008	135.460,92 €			135.460,92 €
Ajuste: liquidación PTE – 2009	615.437,16 €			615.437,16 €
Ajuste: intereses				0,00 €
Ajuste: gastos pendientes de aplicar a presupuesto	-20.736,35 €			-20.736,35 €
Ajuste: consolidación transferencia a otras AAPP	-1.128.815,82 €			-1.128.815,82 €
Ajuste: devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	251.015,60 €			251.015,60 €
Ajuste: eliminación transferencias internas	248.000,00 €			248.000,00 €
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>10.926.193,55 €</b>	<b>-517.339,36 €</b>	<b>-154.669,49 €</b>	<b>10.254.184,70 €</b>

REGLA DE GASTO				
Gasto computable del ejercicio anterior	73.069.792,00 €	111.197,78 €	190.124,76 €	73.371.114,54 €
% PIB	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Límite de gasto inicial del ejercicio	74.823.467,01 €	113.866,53 €	194.687,75 €	75.132.021,29 €
(+) Aumentos recaudación cambios normativos	21.490,04 €			21.490,04 €
(-) Reducciones recaudación cambios normativos	1.022.888,27 €			1.022.888,27 €
<b>LÍMITE DE GASTO DEL EJERCICIO</b>	<b>73.822.068,78 €</b>	<b>113.866,53 €</b>	<b>194.687,75 €</b>	<b>74.130.623,06 €</b>
Empleos no financieros del ejercicio actual	89.041.286,56 €	728.626,57 €	252.176,30 €	90.022.089,43 €
(-) Intereses de la deuda	1.268.134,97 €	3.005,08 €	75.799,66 €	1.346.939,71 €
Empleos no financieros excluidos intereses	87.773.151,59 €	725.621,49 €	176.376,64 €	88.675.149,72 €
Total ajustes SEC	-2.374.729,27 €			-2.374.729,27 €
Ajuste: gastos pendientes de aplicar a presupuesto	20.736,35 €			20.736,35 €
Ajuste: enajenación de terrenos e inversiones reales	-2.395.465,62 €			-2.395.465,62 €
Empleos no financieros después de ajustes	85.398.422,32 €	725.621,49 €	176.376,64 €	86.300.420,45 €
(-) Ajustes de consolidación	-248.000,00 €			-248.000,00 €
(-) Gastos financiados fondos finalistas otras AAPP	-10.407.132,15 €			-10.407.132,15 €
(-) Gastos en inversiones financieramente sostenibles	-606.739,25 €			-606.739,25 €
<b>GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>	<b>74.136.550,92 €</b>	<b>725.621,49 €</b>	<b>176.376,64 €</b>	<b>75.038.549,05 €</b>
Diferencia	-314.482,14 €	-611.754,96 €	18.311,11 €	-907.925,99 €

PERIODO MEDIO DE PAGO				
2018	13,09 €	13,99 €	9,32 €	12,33

Anexo III: Presupuesto corriente

ANEXO II: PRESUPUESTO DEL EJERCICIO CORRIENTE	Ente Principal:	Ente Dependiente 1:	Ente Dependiente 2:	TOTAL CONSOLIDADO
2019	AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS	SOCIEDAD APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	SOCIEDAD PARQUE DE INVESTIGACION Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	
<b>INGRESOS</b>				
1. IMPUESTOS DIRECTOS	41.569.090,00 €	0,00 €	0,00 €	41.569.090,00 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	8.565.502,00 €	0,00 €	0,00 €	8.565.502,00 €
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS ING.	12.585.173,00 €	192.357,02 €	117.228,40 €	12.894.758,42 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.935.275,80 €	0,00 €	0,00 €	39.935.275,80 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	806.001,00 €	500,00 €	0,00 €	806.501,00 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>103.461.041,80 €</b>	<b>192.857,02 €</b>	<b>117.228,40 €</b>	<b>103.771.127,22 €</b>
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	1.951.824,00 €	4.613.250,00 €	0,00 €	6.565.074,00 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	320.396,83 €	0,00 €	0,00 €	320.396,83 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>105.733.262,63 €</b>	<b>4.806.107,02 €</b>	<b>117.228,40 €</b>	<b>110.656.598,05 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	350.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>106.083.262,63 €</b>	<b>4.806.107,02 €</b>	<b>257.228,40 €</b>	<b>111.146.598,05 €</b>
<b>GASTOS</b>				
1. GASTOS DE PERSONAL	49.620.657,80 €	85.720,50 €	52.511,79 €	49.758.890,09 €
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	33.185.352,47 €	43.336,10 €	84.759,07 €	33.313.447,63 €
3. GASTOS FINANCIEROS	23.000,00 €	3.005,08 €	240,00 €	26.245,08 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.546.536,15 €	0,00 €	0,00 €	5.546.536,15 €
5. FONDO DE CONTINGENCIA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>88.375.546,41 €</b>	<b>132.061,68 €</b>	<b>137.510,86 €</b>	<b>88.645.118,95 €</b>
6. INVERSIONES REALES	17.187.369,03 €	0,00 €	30.000,00 €	17.217.369,03 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99.029,96 €	0,00 €	35.000,00 €	134.029,96 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>105.661.945,41 €</b>	<b>132.061,68 €</b>	<b>202.510,86 €</b>	<b>105.996.517,94 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	350.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.128.500,00 €	0,00 €	0,00 €	1.128.500,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>107.140.445,41 €</b>	<b>132.061,68 €</b>	<b>202.510,86 €</b>	<b>107.475.017,94 €</b>
<b>RESULTADO EN LAS VARIABLES DE ESTABILIDAD Y REGLA DE GASTO</b>				
<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>				
Ingresos no financieros (C 1 a 7)	105.733.262,63 €	4.806.107,02 €	117.228,40 €	110.656.598,05 €
Gastos no financieros (C 1 a 7)	105.661.945,41 €	132.061,68 €	202.510,86 €	105.996.517,94 €
<b>Saldo presupuestario no financiero</b>	<b>71.317,22 €</b>	<b>4.674.045,34 €</b>	<b>-85.282,46 €</b>	<b>4.660.080,11 €</b>
Total ajustes SEC	2.398.111,35 €	0,00 €	0,00 €	2.398.111,35 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 1	-5.603.513,33 €			-5.603.513,33 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 2	5.290.910,59 €			5.290.910,59 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 3	1.819.816,02 €			1.819.816,02 €
Ajuste: liquidación PTE – 2008	135.460,92 €			135.460,92 €
Ajuste: liquidación PTE – 2009	615.437,16 €			615.437,16 €
Ajuste: intereses				0,00 €
Ajuste: grado de ejecución				0,00 €
Ajuste: eliminación transferencias internas	140.000,00 €			140.000,00 €
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>2.469.428,57 €</b>	<b>4.674.045,34 €</b>	<b>-85.282,46 €</b>	<b>7.058.191,46 €</b>



<b>REGLA DE GASTO</b>				
Gasto computable del ejercicio anterior	74.136.550,92 €	725.621,49 €	176.376,64 €	75.038.549,05 €
% PIB	2,70%	2,70%	2,70%	2,70%
Límite de gasto inicial del ejercicio	76.138.237,79 €	745.213,27 €	181.138,81 €	77.064.589,87 €
(+) Aumentos recaudación cambios normativos				0,00 €
(-) Reducciones recaudación cambios normativos				0,00 €
<b>LÍMITE DE GASTO DEL EJERCICIO</b>	<b>76.138.237,79 €</b>	<b>745.213,27 €</b>	<b>181.138,81 €</b>	<b>77.064.589,87 €</b>
Empleos no financieros del ejercicio actual	105.661.945,41 €	132.061,68 €	202.510,86 €	105.996.517,94 €
(-) Intereses de la deuda	23.000,00 €	3.005,08 €	240,00 €	26.245,08 €
Empleos no financieros excluidos intereses	105.638.945,41 €	129.056,60 €	202.270,86 €	105.970.272,86 €
Total ajustes SEC	-1.951.824,00 €	-4.613.250,00 €	0,00 €	-6.565.074,00 €
Ajuste: gastos pendientes de aplicar a presupuesto				0,00 €
Ajuste: enajenación de terrenos e inversiones reales	-1.951.824,00 €	-4.613.250,00 €		-6.565.074,00 €
Ajuste: grado de ejecución				0,00 €
Empleos no financieros después de ajustes	103.687.121,41 €	-4.484.193,40 €	202.270,86 €	99.405.198,86 €
(-) Ajustes de consolidación	140.000,00 €			140.000,00 €
(-) Gastos financiados fondos finalistas otras AAPP	-15.341.716,74 €			-15.341.716,74 €
(-) Gastos en inversiones financieramente sostenibles	-6.897.791,81 €			-6.897.791,81 €
<b>GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>	<b>81.307.612,86 €</b>	<b>-4.484.193,40 €</b>	<b>202.270,86 €</b>	<b>77.025.690,31 €</b>
Diferencia	<b>-5.169.375,06 €</b>	5.229.406,67 €	<b>-21.132,05 €</b>	38.899,56 €

Anexo IV: Presupuesto ejercicio siguiente

ANEXO IV: PRESUPUESTO DEL EJERCICIO SIGUIENTE	Ente Principal:	Ente Dependiente 1:	Ente Dependiente 2:	TOTAL CONSOLIDADO
2020	AYUNTAMIENTO DE DOS HERMANAS	SOCIEDAD APUESTA MUTUA ANDALUZA, S.A.U.	SOCIEDAD PARQUE DE INVESTIGACION Y DESARROLLO DEHESA DE VALME, S.A.	
<b>INGRESOS</b>				
1. IMPUESTOS DIRECTOS	40.595.077,00 €	0,00 €	0,00 €	40.595.077,00 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	6.842.447,00 €	0,00 €	0,00 €	6.842.447,00 €
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS ING.	12.962.728,00 €	194.270,59 €	124.428,40 €	13.281.426,99 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38.681.630,20 €	0,00 €	0,00 €	38.681.630,20 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	830.181,00 €	55.727,76 €	0,00 €	885.908,76 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>99.912.063,20 €</b>	<b>249.998,35 €</b>	<b>124.428,40 €</b>	<b>100.286.489,95 €</b>
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	3.344.823,75 €	0,00 €	0,00 €	3.344.823,75 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>103.256.887,95 €</b>	<b>249.998,35 €</b>	<b>124.428,40 €</b>	<b>103.631.314,70 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €	45.724,24 €	0,00 €	395.724,24 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €	87.000,00 €	87.000,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>103.606.887,95 €</b>	<b>295.722,59 €</b>	<b>211.428,40 €</b>	<b>104.114.038,94 €</b>
<b>GASTOS</b>				
1. GASTOS DE PERSONAL	46.145.428,92 €	87.777,79 €	53.982,12 €	46.287.188,83 €
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	32.950.445,65 €	118.069,86 €	83.134,37 €	33.151.649,88 €
3. GASTOS FINANCIEROS	23.000,00 €	3.005,08 €	246,72 €	26.251,80 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.884.128,14 €	0,00 €	0,00 €	4.884.128,14 €
5. FONDO DE CONTINGENCIA	1.069.481,15 €	0,00 €	0,00 €	1.069.481,15 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>85.072.483,86 €</b>	<b>208.852,73 €</b>	<b>137.363,21 €</b>	<b>85.418.699,80 €</b>
6. INVERSIONES REALES	15.848.701,07 €	0,00 €	25.000,00 €	15.873.701,07 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100.020,26 €	0,00 €	0,00 €	100.020,26 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>101.021.205,19 €</b>	<b>208.852,73 €</b>	<b>162.363,21 €</b>	<b>101.392.421,13 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	350.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.128.500,00 €	0,00 €	0,00 €	1.128.500,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>102.499.705,19 €</b>	<b>208.852,73 €</b>	<b>162.363,21 €</b>	<b>102.870.921,13 €</b>

**RESULTADO EN LAS VARIABLES DE ESTABILIDAD Y REGLA DE GASTO**
**ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Ingresos no financieros (C 1 a 7)	103.256.887,95 €	249.998,35 €	124.428,40 €	103.631.314,70 €
Gastos no financieros (C 1 a 7)	101.021.205,19 €	208.852,73 €	162.363,21 €	101.392.421,13 €
<b>Saldo presupuestario no financiero</b>	<b>2.235.682,76 €</b>	<b>41.145,62 €</b>	<b>-37.934,81 €</b>	<b>2.238.893,57 €</b>
Total ajustes SEC	1.466.671,68 €	0,00 €	0,00 €	1.466.671,68 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 1	-5.472.216,38 €			-5.472.216,38 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 2	4.226.579,51 €			4.226.579,51 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 3	1.874.410,47 €			1.874.410,47 €
Ajuste: liquidación PTE – 2008	135.460,92 €			135.460,92 €
Ajuste: liquidación PTE – 2009	615.437,16 €			615.437,16 €
Ajuste: intereses				0,00 €
Ajuste: grado de ejecución				0,00 €
Ajuste: eliminación transferencias internas	87.000,00 €			87.000,00 €
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>3.702.354,44 €</b>	<b>41.145,62 €</b>	<b>-37.934,81 €</b>	<b>3.705.565,25 €</b>

**REGLA DE GASTO**

Gasto computable del ejercicio anterior	81.307.612,86 €	-4.484.193,40 €	202.270,86 €	77.025.690,31 €
% PIB	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%
Límite de gasto inicial del ejercicio	83.584.226,02 €	-4.609.750,82 €	207.934,44 €	79.182.409,64 €
(+) Aumentos recaudación cambios normativos				0,00 €
(-) Reducciones recaudación cambios normativos				0,00 €
<b>LÍMITE DE GASTO DEL EJERCICIO</b>	<b>83.584.226,02 €</b>	<b>-4.609.750,82 €</b>	<b>207.934,44 €</b>	<b>79.182.409,64 €</b>
Empleos no financieros del ejercicio actual	101.021.205,19 €	208.852,73 €	162.363,21 €	101.392.421,13 €
(-) Intereses de la deuda	23.000,00 €	3.005,08 €	246,72 €	26.251,80 €
Empleos no financieros excluidos intereses	100.998.205,19 €	205.847,65 €	162.116,49 €	101.366.169,33 €
Total ajustes SEC	-3.344.823,75 €	0,00 €	0,00 €	-3.344.823,75 €
Ajuste: gastos pendientes de aplicar a presupuesto				0,00 €
Ajuste: enajenación de terrenos e inversiones reales	-3.344.823,75 €			-3.344.823,75 €
Ajuste: grado de ejecución				0,00 €
Empleos no financieros después de ajustes	97.653.381,43 €	205.847,65 €	162.116,49 €	98.021.345,57 €
(-) Ajustes de consolidación	87.000,00 €			87.000,00 €
(-) Gastos financiados fondos finalistas otras AAPP	-10.459.232,43 €			-10.459.232,43 €
(-) Gastos en inversiones financieramente sostenibles	-8.344.000,00 €			-8.344.000,00 €
<b>GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>	<b>78.763.149,00 €</b>	<b>205.847,65 €</b>	<b>162.116,49 €</b>	<b>79.131.113,14 €</b>
Diferencia	4.821.077,02 €	-4.815.598,47 €	45.817,95 €	51.296,50 €

Anexo V: Previsiones

ANEXO IV: PREVISIONES					
A) PREVISIONES TENDENCIALES	LIQUIDACIÓN	% Variación	AÑO N	% Variación	AÑO N+1
	2018		2019		2020
<b>INGRESOS</b>					
1. IMPUESTOS DIRECTOS	41.869.444,81 €	-0,72%	41.569.090,00 €	-2,34%	40.595.077,00 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	7.106.262,61 €	20,53%	8.565.502,00 €	-20,12%	6.842.447,00 €
3. TASAS, PRECIOS PÚBL. Y OTROS ING.	14.548.658,61 €	-11,37%	12.894.758,42 €	3,00%	13.281.426,99 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.007.510,05 €	14,08%	39.935.275,80 €	-3,14%	38.681.630,20 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	1.055.045,62 €	-23,56%	806.501,00 €	9,85%	885.908,76 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>99.586.921,70 €</b>	<b>4,20%</b>	<b>103.771.127,22 €</b>	<b>-3,36%</b>	<b>100.286.489,95 €</b>
6. ENAJENACIÓN DE INV. REALES	2.395.465,62 €	174,06%	6.565.074,00 €	-49,05%	3.344.823,75 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.482.417,88 €	-87,09%	320.396,83 €	-100,00%	1,00 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>104.464.805,20 €</b>	<b>5,93%</b>	<b>110.656.598,05 €</b>	<b>-6,35%</b>	<b>103.631.314,70 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	262.360,00 €	33,40%	350.000,00 €	13,06%	395.724,24 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	248.000,00 €	-43,55%	140.000,00 €	-37,86%	87.000,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>104.975.165,20 €</b>	<b>5,88%</b>	<b>111.146.598,05 €</b>	<b>-6,33%</b>	<b>104.114.038,94 €</b>
<b>GASTOS</b>					
1. GASTOS DE PERSONAL	43.917.203,94 €	13,30%	49.758.890,09 €	-6,98%	46.287.188,83 €
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERV.	29.935.988,93 €	11,28%	33.313.447,63 €	-0,49%	33.151.649,88 €
3. GASTOS FINANCIEROS	1.346.939,71 €	-98,05%	26.245,08 €	0,03%	26.251,80 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.369.884,93 €	26,93%	5.546.536,15 €	-11,94%	4.884.128,14 €
5. FONDO DE CONTINGENCIA	0,00 €		0,00 €		1.069.481,15 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>79.570.017,51 €</b>	<b>11,41%</b>	<b>88.645.118,95 €</b>	<b>-3,64%</b>	<b>85.418.699,80 €</b>
6. INVERSIONES REALES	10.330.667,69 €	66,66%	17.217.369,03 €	-7,80%	15.873.701,07 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121.404,23 €	10,40%	134.029,96 €	-25,37%	100.020,26 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>90.022.089,43 €</b>	<b>17,75%</b>	<b>105.996.517,94 €</b>	<b>-4,34%</b>	<b>101.392.421,13 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	286.200,00 €	22,29%	350.000,00 €	0,00%	350.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.303.098,18 €	-13,40%	1.128.500,00 €	0,00%	1.128.500,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>91.611.387,61 €</b>	<b>17,32%</b>	<b>107.475.017,94 €</b>	<b>-4,28%</b>	<b>102.870.921,13 €</b>

B) RESULTADO DE LAS MEDIDAS	LIQUIDACIÓN	% Variación	AÑO N	% Variación	AÑO N+1
	2018		2019		2020
<b>INGRESOS</b>					
1. IMPUESTOS DIRECTOS		-		-	
2. IMPUESTOS INDIRECTOS		-		-	
3. TASAS, PRECIOS PÚBL. Y OTROS ING.		-		-	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-		-	
5. INGRESOS PATRIMONIALES		-		-	
<b>Total capítulos 1-5</b>		-	<b>0,00 €</b>	-	<b>0,00 €</b>
6. ENAJENACIÓN DE INV. REALES		-		-	
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		-		-	
<b>Total capítulos 1-7</b>		-	<b>0,00 €</b>	-	<b>0,00 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS		-		-	
9. PASIVOS FINANCIEROS		-		-	
<b>Total capítulos 1-9</b>		-	<b>0,00 €</b>	-	<b>0,00 €</b>
<b>GASTOS</b>					
1. GASTOS DE PERSONAL		-		-	
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERV.		-		-	
3. GASTOS FINANCIEROS		-		-	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-		-	
5. FONDO DE CONTINGENCIA		-		-	
<b>Total capítulos 1-5</b>		-	<b>0,00 €</b>	-	<b>0,00 €</b>
6. INVERSIONES REALES		-		-	
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		-		-	
<b>Total capítulos 1-7</b>		-	<b>0,00 €</b>	-	<b>0,00 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS		-		-	
9. PASIVOS FINANCIEROS		-		-	
<b>Total capítulos 1-9</b>		-	<b>0,00 €</b>	-	<b>0,00 €</b>

C) PREVISIONES RESULTANTES (A+B)	LIQUIDACIÓN	% Variación	AÑO N	% Variación	AÑO N+1
	2018		2019		2020
<b>INGRESOS</b>					
1. IMPUESTOS DIRECTOS	41.869.444,81 €	-0,72%	41.569.090,00 €	-2,34%	40.595.077,00 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	7.106.262,61 €	20,53%	8.565.502,00 €	-20,12%	6.842.447,00 €
3. TASAS, PRECIOS PÚBL. Y OTROS ING.	14.548.658,61 €	-11,37%	12.894.758,42 €	3,00%	13.281.426,99 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.007.510,05 €	14,08%	39.935.275,80 €	-3,14%	38.681.630,20 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	1.055.045,62 €	-23,56%	806.501,00 €	9,85%	885.908,76 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>99.586.921,70 €</b>	<b>4,20%</b>	<b>103.771.127,22 €</b>	<b>-3,36%</b>	<b>100.286.489,95 €</b>
6. ENAJENACIÓN DE INV. REALES	2.395.465,62 €	174,06%	6.565.074,00 €	-49,05%	3.344.823,75 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.482.417,88 €	-87,09%	320.396,83 €	-100,00%	1,00 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>104.464.805,20 €</b>	<b>5,93%</b>	<b>110.656.598,05 €</b>	<b>-6,35%</b>	<b>103.631.314,70 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	262.360,00 €	33,40%	350.000,00 €	13,06%	395.724,24 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	248.000,00 €	-43,55%	140.000,00 €	-37,86%	87.000,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>104.975.165,20 €</b>	<b>5,88%</b>	<b>111.146.598,05 €</b>	<b>-6,33%</b>	<b>104.114.038,94 €</b>
<b>GASTOS</b>					
1. GASTOS DE PERSONAL	43.917.203,94 €	13,30%	49.758.890,09 €	-6,98%	46.287.188,83 €
2. GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERV.	29.935.988,93 €	11,28%	33.313.447,63 €	-0,49%	33.151.649,88 €
3. GASTOS FINANCIEROS	1.346.939,71 €	-98,05%	26.245,08 €	0,03%	26.251,80 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.369.884,93 €	26,93%	5.546.536,15 €	-11,94%	4.884.128,14 €
5. FONDO DE CONTINGENCIA	0,00 €		0,00 €		1.069.481,15 €
<b>Total capítulos 1-5</b>	<b>79.570.017,51 €</b>	<b>11,41%</b>	<b>88.645.118,95 €</b>	<b>-3,64%</b>	<b>85.418.699,80 €</b>
6. INVERSIONES REALES	10.330.667,69 €	66,66%	17.217.369,03 €	-7,80%	15.873.701,07 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121.404,23 €	10,40%	134.029,96 €	-25,37%	100.020,26 €
<b>Total capítulos 1-7</b>	<b>90.022.089,43 €</b>	<b>17,75%</b>	<b>105.996.517,94 €</b>	<b>-4,34%</b>	<b>101.392.421,13 €</b>
8. ACTIVOS FINANCIEROS	286.200,00 €	22,29%	350.000,00 €	0,00%	350.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.303.098,18 €	-13,40%	1.128.500,00 €	0,00%	1.128.500,00 €
<b>Total capítulos 1-9</b>	<b>91.611.387,61 €</b>	<b>17,32%</b>	<b>107.475.017,94 €</b>	<b>-4,28%</b>	<b>102.870.921,13 €</b>

D) RESULTADO EN LAS VARIABLES	LIQUIDACIÓN	% Variación	AÑO N	% Variación	AÑO N+1
	2018		2019		2020
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>					
Exceso de financiación afectada	4.236.297,36 €	-100,00%			0,00 €
<b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA G. G.</b>	<b>56.762.949,97 €</b>	<b>-100,00%</b>			
<b>AHORRO NETO</b>					
Suma de los ingresos corrientes	99.586.921,70 €	4,20%	103.771.127,22 €	-3,36%	100.286.489,95 €
Suma de los gastos corrientes (menos cap. 3)	78.223.077,80 €	13,29%	88.618.873,87 €	-3,64%	85.392.448,00 €
<b>Ahorro bruto</b>	<b>21.363.843,90 €</b>	<b>-29,08%</b>	<b>15.152.253,35 €</b>	<b>-1,70%</b>	<b>14.894.041,95 €</b>
(-) Ingresos afect. a op. capital o extraord.	692.028,10 €		310.584,35 €		30.002,00 €
(+) Gastos financiados con el RT <sup>a</sup>	2.154.551,07 €		622.245,89 €		1.645.853,52 €
(-) ATA	1.128.098,18 €		1.128.098,18 €		1.128.098,18 €
<b>AHORRO NETO</b>	<b>21.698.268,69 €</b>	<b>-0,34 €</b>	<b>14.335.816,71 €</b>	<b>0,07 €</b>	<b>15.381.795,29 €</b>
<b>VOLUMEN DE ENDEUDAMIENTO</b>					
Ingresos corrientes	99.586.921,70 €	4,20%	103.771.127,22 €	-3,36%	100.286.489,95 €
(-) Ingresos afect. a op. capital o extraord.	692.028,10 €		310.584,35 €		30.002,00 €
<b>Ingresos corrientes ajustados</b>	<b>98.894.893,60 €</b>	<b>4,62%</b>	<b>103.460.542,87 €</b>	<b>-3,10%</b>	<b>100.256.487,95 €</b>
Deuda viva a 31/dic.	9.893.197,64 €	-19,00%	8.013.428,38 €	-23,45%	6.134.432,12 €
(+) Avaluos concedidos	601.012,10 €		601.012,10 €		601.012,10 €
(-) Deducción PIE 08 y 09	2.252.694,03 €		1.501.795,95 €		750.897,87 €
<b>Deuda viva ajustada</b>	<b>8.241.515,71 €</b>	<b>-13,70%</b>	<b>7.112.644,53 €</b>	<b>-15,86%</b>	<b>5.984.546,35 €</b>
<b>VOLUMEN DE ENDEUDAMIENTO (%)</b>	<b>8,33%</b>		<b>6,87%</b>		<b>5,97%</b>
<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>					
Ingresos no financieros (C 1 a 7)	104.464.805,20 €	5,93%	110.656.598,05 €	-6,35%	103.631.314,70 €
Gastos no financieros (C 1 a 7)	90.022.089,43 €	17,75%	105.996.517,94 €	-4,34%	101.392.421,13 €
<b>Saldo presupuestario no financiero</b>	<b>14.442.715,77 €</b>	<b>-67,73%</b>	<b>4.660.080,11 €</b>	<b>-51,96%</b>	<b>2.238.893,57 €</b>

Total ajustes SEC	-4.188.531,07 €		2.398.111,35 €		1.466.671,68 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 1	-3.741.688,58 €		-5.603.513,33 €		-5.472.216,38 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 2	-301.757,39 €		5.290.910,59 €		4.226.579,51 €
Ajuste: recaudación de ingresos cap. 3	-245.446,61 €		1.819.816,02 €		1.874.410,47 €
Ajuste: liquidación PTE – 2008	135.460,92 €		135.460,92 €		135.460,92 €
Ajuste: liquidación PTE – 2009	615.437,16 €		615.437,16 €		615.437,16 €
Ajuste: intereses					
Ajuste: gastos pend. de aplicar a presup.	-20.736,35 €				
Ajuste: consolidación transf. a otras AAPP	-1.128.815,82 €				
Ajuste: dev. de ingr. pend. de apl. a presup.	251.015,60 €				
Ajuste: grado de inejecución			0,00 €		0,00 €
Ajuste: eliminación transferencias internas	248.000,00 €		140.000,00 €		87.000,00 €
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>10.254.184,70 €</b>	<b>-0,31 €</b>	<b>7.058.191,46 €</b>	<b>-0,47 €</b>	<b>3.705.565,25 €</b>
<b>REGLA DE GASTO</b>					
Gasto computable del ejercicio anterior	73.371.114,54 €		75.038.549,05 €		77.025.690,31 €
% PIB	2,40%		2,70%		2,80%
Límite de gasto inicial del ejercicio	75.132.021,29 €		77.064.589,87 €		79.182.409,64 €
(+) Aumentos recaud. cambios normativos	21.490,04 €				
(-) Reducciones recaud. cambios normat.	1.022.888,27 €				
<b>LÍMITE DE GASTO DEL EJERCICIO</b>	<b>74.130.623,06 €</b>		<b>77.064.589,87 €</b>		<b>79.182.409,64 €</b>
Empleos no financieros del ejercicio actual	90.022.089,43 €	17,75%	105.996.517,94 €	-4,34%	101.392.421,13 €
(-) Intereses de la deuda	1.346.939,71 €		26.245,08 €		26.251,80 €
Empleos no financieros excluidos intereses	88.675.149,72 €	19,50%	105.970.272,86 €	-4,34%	101.366.169,33 €
Total ajustes SEC	-2.374.729,27 €		-6.565.074,00 €		-3.344.823,75 €
Ajuste: gastos pend. de aplicar a presup.	20.736,35 €				
Ajuste: enajenación de terrenos e inv. reales	-2.395.465,62 €		-6.565.074,00 €		-3.344.823,75 €
Ajuste: grado de inejecución			0,00 €		0,00 €
Empleos no financieros después de ajustes	86.300.420,45 €	15,19%	99.405.198,86 €	-1,39%	98.021.345,57 €
(-) Ajustes de consolidación	-248.000,00 €		-140.000,00 €	-37,86%	-87.000,00 €
(-) Gast. financ. fondos finalist. otras AAPP	-10.407.132,15 €	47,42%	-15.341.716,74 €	-31,82%	-10.459.232,43 €
(-) Gastos en inv. financieramente sostenib.	-606.739,25 €	1036,86%	-6.897.791,81 €	20,97%	-8.344.000,00 €
<b>GASTO COMPUTABLE DEL EJERCICIO</b>	<b>75.038.549,05 €</b>	<b>2,65%</b>	<b>77.025.690,31 €</b>	<b>2,73%</b>	<b>79.131.113,14 €</b>
Diferencia	-907.925,99 €		38.899,56 €		51.296,50 €