

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCIÓN CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 1 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS "ADELARDO COVARSÍ"

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

INFORME DE INTERVENCIÓN DELEGADA

ASUNTO: PROYECTO DE PRESUPUESTO DEL CONSORCIO DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS "ADELARDO COVARSÍ" PARA EL EJERCICIO 2024.

D. Pedro Ardila Bermejo, Interventor Delegado del Consorcio de Artes y Oficios Artísticos "Adelardo Covarsi" (en adelante Consorcio), en relación con lo dispuesto en los Estatutos que rigen su funcionamiento, artículos 118 y siguientes, y Disposición Adicional Décima de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, y en virtud de la competencia conferida en el artículo 168.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el artículo 18 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, el artículo 4.1.b).2º y 5º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional, y delegación otorgada mediante Resolución del Presidente del Ayuntamiento de Badajoz autorizando la delegación de funciones de la Interventora General del Ayuntamiento en favor del Viceinterventor de fecha 28 de enero de 2008. emite el presente informe al **Proyecto de Presupuestos del mencionado Consorcio para el ejercicio 2024.**

ANTECEDENTES

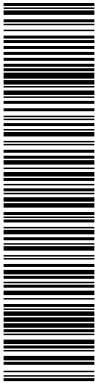
Expediente de **Presupuesto 2024**, donde consta entre otros:

- Memoria del Presidente
- Resumen por capítulos y determinación de las aplicaciones presupuestarias y de los conceptos presupuestarios de gastos e ingresos.
- Anexo de Personal.
- Anexo de inversiones.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL).
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos (en adelante RD 500/1990).
- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (en adelante LRRL).
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre y la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, y en aquello que no contravenga la Ley Orgánica 2/2012.
- Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 2 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceintendente de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21 ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34DF915BC08C314FF64D638CB8DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aytoabadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

- 7) Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- 8) Reglamento de la Unión Europea nº 549/2013, Relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21-05-2013.
- 9) Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de presupuestos de las entidades locales, modificada por la Orden HAP 419/2014, de 14 de marzo.
- 10) Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de la Contabilidad Local.
- 11) Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- 12) Real Decreto 861/86, de 25 de abril que establece los límites a la cuantía global de los complementos específicos, de productividad y gratificaciones.
- 13) Ley de Presupuestos Generales del Estado vigente.
- 14) Real Decreto-ley 10/2015, de 11 de septiembre, por el que se conceden créditos extraordinarios y suplementos de crédito en el presupuesto del Estado y se adoptan otras medidas en materia de empleo público y de estímulo a la economía.
- 15) Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.
- 16) Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

Con base en la legislación que antecede, se emite el siguiente:

INFORME

PRIMERO. - Concepto y Ámbito temporal.

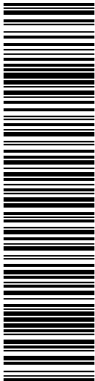
El artículo 162 del TRLRHL, define los presupuestos como *“la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que como máximo, pueden reconocer la entidad, y sus organismos autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local correspondiente”*.

El ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural, imputándose a éste, los derechos liquidados en el ejercicio, cualquiera que sea el periodo del que deriven y las obligaciones reconocidas durante el ejercicio de acuerdo con las previsiones contenidas en el artículo 176 del TRLRHL.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 162 del TRLRHL, debemos tener en cuenta en este sentido y en cuanto a los Consorcios se refiere, que la aprobación de la ley 27/2013, modificó la Ley 30/92 introduciendo una *“Disposición adicional vigésima Régimen jurídico de los consorcios”*. Dicha modificación legal se ha recogido igualmente en **el artículo 122 de la LRJSP, que determina:**

“1. Los consorcios estarán sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control de la Administración Pública a la que estén adscritos, sin perjuicio de su sujeción a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 3 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 38B2C71730A34DF915BC08C314FF64D638CB8DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

2. A efectos de determinar la financiación por parte de las Administraciones consorciadas, se tendrán en cuenta tanto los compromisos estatutarios o convencionales existentes como la financiación real, mediante el análisis de los desembolsos efectivos de todas las aportaciones realizadas.

3. En todo caso, se llevará a cabo una auditoría de las cuentas anuales que será responsabilidad del órgano de control de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio.

4. Los consorcios deberán formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción.

5. Los consorcios se registrarán por las normas patrimoniales de la Administración Pública a la que estén adscritos.”

De esta manera, debemos hacer coexistir la normativa relativa a la aprobación del presupuesto como acto separado del Ayuntamiento, con el artículo citado, que recoge en su apartado 4, la necesidad de que los consorcios formen parte de los presupuestos de la Entidad a la que quede adscrita, siendo necesaria la remisión de este expediente, una vez propuesto por el órgano competente, al Ayuntamiento para su inclusión en aquél.

Por otra parte, debemos recordar que la aprobación de los estatutos del Consorcio recoge con carácter general su adscripción al Ayuntamiento de Badajoz, cumpliéndose para el **ejercicio 2024** los mismos requisitos que el anterior, para mantener dicha adscripción, debiendo formar parte, por tanto, sus presupuestos de los generales del Ayuntamiento.

SEGUNDO. - Contenido.

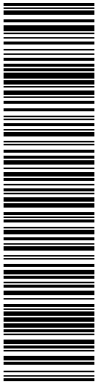
De conformidad con lo dispuesto en el artículo 165.1 del TRLRHL, cada uno de los Presupuestos que integran el Presupuesto General, deberá contener:

- Estado de Gastos, especificando los créditos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones.
- Los Estados de Ingresos, en los que figurarán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.
- Bases de ejecución (Se aplican las del propio Ayuntamiento de Badajoz).

Al Presupuesto, formado por su Presidente, se le unirá la siguiente documentación prevista en el artículo 168 del TRLRHL:

- Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.
- Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.
- Anexos del personal de la Entidad Local donde se relacionen y valoren los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el Presupuesto. Sirve de antecedente y de justificación

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCIÓN CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 4 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34DF915BC08C314FF64D638CB9DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aytoabadajoz.es/VerificadorDocumentos/index.jsp?idfirma=s&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

para las consignaciones del capítulo I de Gastos. Así se puede afirmar, según lo previsto en el artículo 90.1 de la LRBRL dispone que *“corresponde a cada Corporación Local aprobar anualmente, a través del Presupuesto, la Plantilla que deberá comprender todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios, personal laboral y eventual”*.

- d) Anexo de las Inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el Presupuesto General y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis LRBRL.
- g) Informe económico financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de créditos previstas, la suficiencia de los créditos para la atención de las obligaciones y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.

Todos estos documentos, se acompañan en el expediente, a excepción del “Anexo de beneficios fiscales”, que se incorporará en el expediente de Proyecto de Presupuesto para 2024 del Ayuntamiento de Badajoz, así como tampoco se incorpora el “Anexo con la información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social”, que será incluido en el Organismo Autónomo denominado Instituto Municipal de Servicios Sociales, al ser la entidad competente en la materia.

TERCERO. - Equilibrio y Nivelación Presupuestaria.

El Presupuesto del Organismo Autónomo FMD, que integrará el Presupuesto General, se presenta nivelado (sin déficit ni superávit inicial), de conformidad con lo establecido en el artículo 165.4 del TRLRHL y el artículo 16 del RD 500/1990.

En este sentido cabe destacar, que conforme se desprende del **avance de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2023**, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales es positivo y, por tanto, no concurren las circunstancias previstas en el apartado 3 del artículo 193 del TRLRHL, que imponen la aprobación en estas circunstancias, de unos Presupuestos con superávit inicial igual a dichos importes.

Así, el resumen por capítulos del presupuesto del Organismo, se extracta en el siguiente cuadro:

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34D5915BC08C314FE64D638CB9DE4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016 escueladeartes@terra.es

CAPÍTULO	CAPÍTULO	PRESUPUESTO 2024	
		INGRESOS	GASTOS
A)	OPERACIONES NO FINANCIERAS	360.500,00 €	360.500,00 €
A.1	OPERACIONES CORRIENTES	360.500,00 €	359.500,00 €
1	Capítulo 1	0,00 €	327.720,41 €
2	Capítulo 2	0,00 €	30.279,59 €
3	Capítulo 3	31.000,00 €	500,00 €
4	Capítulo 4	329.000,00 €	0,00 €
5	Capítulo 5	500,00 €	1.000,00 €
A.2	OPERACIONES DE CAPITAL	0,00 €	1.000,00 €
6	Capítulo 6	0,00 €	1.000,00 €
7	Capítulo 7	0,00 €	0,00 €
B)	OPERACIONES FINANCIERAS	0,00 €	0,00 €
8	Capítulo 8	0,00 €	0,00 €
9	Capítulo 9	0,00 €	0,00 €
TOTAL PRESUPUESTO		360.500,00 €	360.500,00 €

Igualmente, se garantiza el principio de nivelación presupuestaria en cuanto que los recursos de capital, financian gastos de capital. Concretamente, los ingresos de capital (que en nuestro caso no existen) han de financiar necesariamente en los gastos de capital, para evitar descapitalización en la Entidad. Se cumple dicha premisa, por lo que no hay ingresos de capital que se destinen a financiar gastos corrientes. Igualmente, los ingresos corrientes financian gastos corrientes, y en exceso los gastos de capital previstos, produciéndose una estimación de formación bruta de capital de mil euros (1.000,00 €).

INGRESOS DE CAPITAL	IMPORTE	GASTOS DE CAPITAL	IMPORTE	FORMACION BRUTA DE CAPITAL
Capítulo 6. Enajenación de inversiones reales	0,00	Capítulo 6. Inversiones reales	1.000,00	1.000,00
Capítulo 7. Transferencias de capital	0,00	Capítulo 7. Transferencias de capital	0,00	0,00
Capítulo 8. Activos financieros	0,00	Capítulo 8. Activos financieros	0,00	0,00
Capítulo 9. Pasivos financieros	0,00	Capítulo 9. Pasivos financieros	0,00	0,00
	0,00		1.000,00	1.000,00

Y, por último, también debe cumplirse la preceptiva estabilidad presupuestaria, comprobación que será objeto de informe independiente desde esta Intervención.

CAPÍTULO	PRESUPUESTO 2024	
	INGRESOS	GASTOS
OPERACIONES NO FINANCIERAS	360.500,00 €	360.500,00 €
OPERACIONES CORRIENTES	360.500,00 €	359.500,00 €
Capítulo 1	0,00 €	327.720,41 €
Capítulo 2	0,00 €	30.279,59 €
Capítulo 3	31.000,00 €	500,00 €
Capítulo 4	329.000,00 €	0,00 €
Capítulo 5	500,00 €	1.000,00 €
OPERACIONES DE CAPITAL	0,00 €	1.000,00 €
Capítulo 6	0,00 €	1.000,00 €
Capítulo 7	0,00 €	0,00 €
TOTAL PRESUPUESTO CAPITULOS 1 A 7	360.500,00 €	360.500,00 €
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA		0,00 €

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 38B2C71730A34D5915BC08C314FF64D638CB8DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016 escueladeartes@terra.es

CUARTO. - Estructura de los Estados de Gastos e Ingresos.

4.1.- Los Estados de Gastos del Presupuesto del Consorcio, se clasifican de conformidad con lo establecido en el artículo 167.3.a) TRLRHL, desarrollado, tal y como prescribe el artículo 17 del RD 500/1990, aplicando la Orden HAP 419/2014, que modifica, la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre que regula la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.

En lo que respecta a la Clasificación Orgánica, al contrario de lo que ha ocurrido en ejercicios anteriores, ésta no se ha incluido en el Proyecto de Presupuestos para el ejercicio 2024, dado el carácter potestativo de la misma para las entidades locales.

En cuanto a la Clasificación por Programa se encuentra desarrollada a 5 niveles: Área de Gasto, Política de Gasto, Grupo de Programa, Programa y Subprograma. Contiene el Presupuesto para 2024, un único Subprograma el 32670, denominado “Servicios Complementarios de Educación”.

La Clasificación Económica se realiza con detalle de partida (a nivel de 5 dígitos), siendo la desagregación correcta conforme al artículo 167.3.c) del TRLRHL.

4.2.- En cuanto al Estado de Ingresos se ha establecido un desglose a nivel de subconcepto (5 dígitos) de la clasificación económica, y además no se ha incluido, dado el carácter potestativo, la clasificación orgánica.

Por tanto, la estructura presupuestaria se adecua a las prescripciones de la Orden citada.

QUINTO. - Estados del Presupuesto del Consorcio de Gastos e Ingresos.

A) Estado de Ingresos:

Las previsiones iniciales del Proyecto de Presupuesto de Ingresos, comparadas con las aprobadas para el ejercicio de 2022 y prorrogadas para el ejercicio 2023 son las siguientes:

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO 2023		PRESUPUESTO 2024		VARIACIONES
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	
A)	OPERACIONES NO FINANCIERAS	320.450,00 €	100,00%	360.500,00 €	100,00%	40.050,00 €
A.1	OPERACIONES CORRIENTES	320.450,00 €	100,00%	360.500,00 €	100,00%	40.050,00 €
1	Impuestos directos	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
2	Impuestos indirectos	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	35.000,00 €	10,92%	31.000,00 €	8,60%	-4.000,00 €
4	Transferencias corrientes	285.000,00 €	88,94%	329.000,00 €	91,26%	44.000,00 €
5	Ingresos patrimoniales	450,00 €	0,14%	500,00 €	0,14%	50,00 €
A.2	OPERACIONES DE CAPITAL	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
6	Enajenación de inversiones reales	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
7	Transferencia de capital	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
B)	OPERACIONES FINANCIERAS	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
8	Activos financieros	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
9	Pasivos financieros	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL INGRESOS		320.450,00 €	100,00%	360.500,00 €	100,00%	40.050,00 €

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 7 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34D5915BC08C314FF64D638CB8DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

Capítulo 1. Impuestos directos

No existen previsiones de ingresos en este capítulo, al no tener potestad impositiva el Consorcio.

Capítulo 2. Impuestos indirectos.

Es igualmente válido lo comentado en el punto anterior, para el caso de los impuestos indirectos.

Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.

Las previsiones del capítulo 3 se realizan en concepto de precios públicos derivadas de las matrículas estimadas de los alumnos en las distintas modalidades que se imparten en la Escuela, cuya previsión sufre una ligera disminución.

Capítulo 4 y 7. Transferencias corrientes y de capital.

El capítulo 4, recoge por su parte los ingresos procedentes de las Transferencias corrientes que se prevean recibir durante el corriente ejercicio. El Capítulo se compone en su totalidad de las aportaciones recibidas por la Diputación y el Ayuntamiento integrantes del Consorcio, requiriéndose pues que los importes a consignar por el Ayuntamiento y demás consorciados en sus presupuestos de gastos, coincidan con la que prevén en el de ingresos de esta Entidad. Las aportaciones de dichas cantidades vienen reguladas en los estatutos del Consorcio. En este ejercicio se contempla una aportación municipal por importe de **ciento sesenta y cuatro mil quinientos euros (164.500,00 €)**, que supone un incremento de **veintidós mil euros (22.000,00 €)** con respecto a la del ejercicio anterior.

Como ya se puso de manifiesto por la Intervención Delegada de Fondos en Nota Interna emitida con recha 14 de diciembre de 2023, se establece la necesidad de incrementar la dotación presupuestaria en concepto de aportación de cada una de las entidades consorciadas como consecuencia de una serie de decisiones y acuerdos adoptados que suponen un incremento significativo de los gastos de personal.

En este sentido, la Intervención Delegada de Fondos puso de manifiesto que dicha necesidad ya fue puesta en conocimiento de las dos administraciones consorciadas a través de su Consejo General en la reunión de 12 de mayo de 2022, y del Pleno del Ayuntamiento con ocasión del expediente tramitado y aprobado en sesión de 25 de julio de 2022 de modificación de la plantilla y de la RPT del Consorcio, en concreto, en el Informe emitido por la Intervención Delegada en donde se indicaba expresamente que (...) *“Sin embargo, en el ejercicio 2023, deberá tenerse en cuenta que será necesario dotar de créditos suficientes, y permanentes en las partidas 280/32670/laboral fijo y 280/32670/160.00 para cubrir los gastos del ejercicio completo en el Capítulo I en esas partidas, por lo que será preciso adoptar un nuevo compromiso de aportación de las entidades consorciadas (Ayuntamiento y Diputación Provincial)”*.

Este incremento obedece a distintas circunstancias, en concreto a las siguientes:

- Incremento de la jornada al 100% de cuatro profesores del Consorcio que tenían establecida una jornada reducida del 66%. Este acuerdo fue adoptado en la citada sesión del Pleno de la Corporación con fecha 25 de julio de 2022.

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 8 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS "ADELARDO COVARSI"

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

- El incremento proporcional de las necesidades presupuestarias para atender las cotizaciones de la seguridad social por parte de la empresa.

- El incremento que se ha producido en el concepto de carrera profesional al desarrollarse el nivel 3 en el Ayuntamiento de Badajoz, siendo aplicables a los trabajadores del Consorcio que participan de los mismos derechos retributivos que los trabajadores de la entidad de adscripción.

- El incremento previsto en el artículo 19.Dos.2b) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, que venía a determinar lo siguiente:

"2. Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:

(...)

b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.

A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE".

- El incremento retributivo del 2% acordado para el ejercicio 2024, que puede convertirse en un 2,5% en función de la variación del IPC armonizado. En ambos casos, dicho incremento se aplicará con respecto a las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2023 y con efectos de 1 de enero de 2024.

Así pues, teniendo en cuenta las circunstancias descritas anteriormente, se establece la necesidad de incrementar las aportaciones de las entidades consorciadas en la cuantía de **veintidós mil euros (22.000,00 €)**, por cada entidad, pasando la aportación de cada una de ellas de **ciento cuarenta y dos mil quinientos euros (142.500,00 €)** a **ciento sesenta y cuatro mil quinientos euros (164.500,00 €)**.

Capítulo 5. Ingresos Patrimoniales

El capítulo 5 recoge por su parte los ingresos procedentes de las rentas que genera el arrendamiento de bienes patrimoniales del Consorcio.

Capítulo 6. Enajenación Inversiones Reales

No se tiene previsto recibir ningún ingreso por estos conceptos.

Capítulo 8. Activos Financieros.

Se contemplan únicamente los reintegros de ayudas dadas al personal del Consorcio, sin que tenga incidencia en el presupuesto.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34D5915BC08C314FF64D638CB8DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016 escueladeartes@terra.es

Capítulo 9. Pasivos Financieros.

Debido a la no previsión de formalizar ningún préstamo en el ejercicio, el capítulo 9 no supone ningún peso en el presupuesto. Con estas perspectivas la carga financiera del Consorcio es del 0%.

B) Estado de Gastos:

Las previsiones iniciales del proyecto de presupuesto de Gastos, comparadas con las aprobadas para el pasado ejercicio, son las siguientes:

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO 2023		PRESUPUESTO 2024		VARIACIONES
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	
A)	OPERACIONES NO FINANCIERAS	320.450,00 €	100,00%	360.500,00 €	100,00%	40.050,00 €
A.1	OPERACIONES CORRIENTES	319.450,00 €	99,69%	359.500,00 €	99,72%	40.050,00 €
1	Gastos de personal	254.898,89 €	79,54%	327.720,41 €	90,91%	72.821,52 €
2	Gastos corrientes en bienes y servicios	50.051,11 €	15,62%	30.279,59 €	8,40%	-19.771,52 €
3	Gastos financieros	2.500,00 €	0,78%	500,00 €	0,14%	-2.000,00 €
4	Transferencias corrientes	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
5	Fondo de contingencia	12.000,00 €	3,74%	1.000,00 €	0,28%	-11.000,00 €
A.2	OPERACIONES DE CAPITAL	1.000,00 €	0,31%	1.000,00 €	0,28%	0,00 €
6	Inversiones reales	1.000,00 €	0,31%	1.000,00 €	0,28%	0,00 €
7	Transferencias de capital	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
B)	OPERACIONES FINANCIERAS	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
8	Activos financieros	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
9	Pasivos financieros	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL INGRESOS		320.450,00 €	100,00%	360.500,00 €	100,00%	40.050,00 €

Deben realizarse las siguientes consideraciones sobre cada uno de los Capítulos:

Capítulo 1. Gastos de Personal.

El grueso de las dotaciones contenidas en el Capítulo 1 del Proyecto, Gastos de Personal, contiene las previsiones de retribuciones y cotizaciones sociales para el personal, integrada por personal laboral temporal de carácter indefinido, cuyo coste se contabilizará con cargo a las aplicaciones presupuestarias de personal laboral fijo, conforme a la plantilla remitida por el Área de Recursos Humanos.

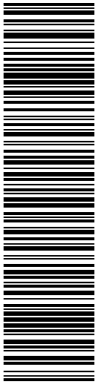
Las retribuciones anuales previstas en el Presupuesto para las plantillas de laboral han sido confeccionadas por el Área de Personal.

Se observa una adecuada relación entre la Plantilla presupuestaria y los créditos presupuestarios consignados en el Capítulo 1 de Gastos de Personal.

Si bien, cabe poner de manifiesto que en el **ejercicio 2024**, se va a producir un elevado incremento del Capítulo 1 por las siguientes circunstancias:

- Incremento de la jornada al 100% de cuatro profesores del Consorcio que tenían establecida una jornada reducida del 66%. Este acuerdo fue adoptado en la citada sesión del Pleno de la Corporación con fecha 25 de julio de 2022.

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 10 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34D5915BC08C314FF64D638CB9DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

- El incremento proporcional de las necesidades presupuestarias para atender las cotizaciones de la seguridad social por parte de la empresa.

- El incremento que se ha producido en el concepto de carrera profesional al desarrollarse el nivel 3 en el Ayuntamiento de Badajoz, siendo aplicables a los trabajadores del Consorcio que participan de los mismos derechos retributivos que los trabajadores de la entidad de adscripción.

- El incremento previsto en el artículo 19.Dos.2b) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, que venía a determinar lo siguiente:

“2. Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:

(...)

b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.

A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE”.

- El incremento retributivo del 2% acordado para el ejercicio 2024, que puede convertirse en un 2,5% en función de la variación del IPC armonizado. En ambos casos, dicho incremento se aplicará con respecto a las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2023 y con efectos de 1 de enero de 2024.

Capítulo 2. Compra de bienes corrientes y servicios.

El importe total de este Capítulo se cifra en la cantidad total de **treinta mil doscientos setenta y nueve euros y cincuenta y nueve céntimos (30.279,59 €)**, que sufre una disminución en comparación con la previsión del último Presupuesto aprobado, en el que ascendía a **cincuenta mil quinientos cincuenta y un euros y once céntimos (50.551,11 €)**. No obstante, a pesar de dicha disminución las partidas contemplan los importes precisos para el normal funcionamiento del Consorcio, y cuya dotación obedece a un análisis preciso en función los grados de ejecución presupuestaria que se vienen produciendo en este Capítulo.

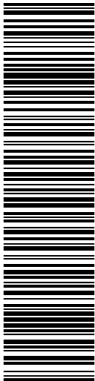
Capítulo 3. Gastos financieros.

No se contemplan gastos de esta naturaleza al carecer el Consorcio de operaciones financieras con Entidades crediticias, ni otros negocios jurídicos que generases gastos de este tipo.

Capítulo 4. Transferencias Corrientes.

No se contemplan gastos de esta naturaleza.

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 11 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34DF915BC08C314FF64D638CB9DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.ayto-badajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idioma=es&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016 escueladeartes@terra.es

Capítulo 5. Fondo de Contingencia.

Se creó de forma voluntaria, como consecuencia del incremento de la aportación de una de las entidades consorciadas, un Fondo de Contingencia al que se refiere el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Dicho Fondo de Contingencia se constituyó para la atención de necesidades imprevistas, inaplazables y no discrecionales, para las que no exista crédito presupuestario o el previsto resulte insuficiente, y se constituyó inicialmente por importe de **doce mil euros (12.000,00 €)**, el cual se ve reducido en este ejercicio hasta la cuantía de **mil euros (1.000,00 €)**, como consecuencia del incremento que se ha producido en el Capítulo 1.

Capítulos 6. Inversiones y Capítulo 7. Transferencias de Capital.

Tal y como se pone de manifiesto, el montante asciende a **mil euros (1.000,00 €)**, para las diversas inversiones y cuya vida útil debe superar el ejercicio corriente. Son financiadas con recursos propios.

Capítulo 8. Activos Financieros.

No existe dotación este ejercicio para la atención de los posibles Anticipos Reintegrables previstos para el personal del Consorcio

Capítulo 9. Pasivos financieros (Amortización de préstamos).

No se contemplan amortizaciones al carecer el Consorcio de operaciones financieras con Entidades crediticias.

SEXTO. - Consolidación Presupuestaria.

El Presupuesto del Consorcio, necesariamente, tendrá que formar parte del presupuesto consolidado a efectos de cálculo de estabilidad y Regla de Gasto del Presupuesto de la Entidad Matriz (Ayuntamiento de Badajoz), cuyo estudio se realizará de manera pormenorizada en el expediente de la misma.

SEPTIMO. - Bases de Ejecución.

En relación a las mismas, nos remitimos a las Bases de Ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento de Badajoz, ya que serán las que se le apliquen al Consorcio.

OCTAVO. - Disponibilidad de los créditos.

El Presupuesto General, debidamente aprobado entrará en vigor conforme al procedimiento legalmente establecido. Desde entonces, y con carácter general, todos los créditos del Estado de gastos, se encontrarán en la situación de disponibles.

No obstante, de conformidad con el artículo 173.6 del tan reiterado TRLRHL, los créditos presupuestarios consignados afectados a la concesión de subvenciones, o las operaciones de endeudamiento, tendrán su disponibilidad condicionada. (En este Consorcio no se prevén operaciones de este tipo).

DOCUMENTO Informe: 1721787 - Fecha: 23/02/2024 - Exp: 2024/12 - (8) INFORME INTERVENCION CONSORCIO PRESUPUESTO 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: TTUV1-H8WK9-0H8A3 Fecha de emisión: 21 de Noviembre de 2024 a las 13:43:34 Página 12 de 12	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Viceinterventor de Consorcio Escuela de Artes y Oficios A.C. Firmado 23/02/2024 13:21
	ESTADO FIRMADO 23/02/2024 13:21



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1721787 TTUV1-H8WK9-0H8A3 39B2C71730A34DF915BC08C314FF64D638CB8DE4), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.aybadajoz.es/verificadorDocumentos/index.jsp?idfirma=s&codigo_entidad=15



ESCUELA DE ARTES Y OFICIOS ARTÍSTICOS “ADELARDO COVARSI”

C./ Porrina, 41. 06001 Badajoz teléfono – fax. - 924224016

escueladeartes@terra.es

NOVENO. - Tramitación. -

Una vez aprobado el presente Presupuesto por el órgano estatutariamente competente será remitido a la Entidad Local para que forme parte del Presupuesto General del Ayuntamiento. Por lo tanto, estos Presupuestos no entrarán en vigor hasta que no se realicen los siguientes trámites exigibles para el Presupuesto General:

“Aprobado inicialmente el Presupuesto General, se expondrá al público, previo anuncio en el Boletín Oficial de la Provincia, por quince días, durante los cuales los interesados podrán examinarlos y presentar reclamaciones ante el Pleno. El Presupuesto se considerará definitivamente aprobado si durante el citado plazo no se hubiesen presentado reclamaciones; en caso contrario, el Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas.

El Presupuesto General, definitivamente aprobado, será insertado en el Boletín Oficial de la Corporación, si lo tuviere, y resumido por capítulos de cada uno de los presupuestos que lo integran, en el de la Provincia. Del Presupuesto General definitivamente aprobado se remitirá copia a la Administración del Estado y a la correspondiente Comunidad Autónoma. La remisión se realizará simultáneamente al envío al Boletín Oficial a que se refiere el apartado anterior.

El Presupuesto entrará en vigor, en el ejercicio correspondiente, una vez publicado en la forma prevista con anterioridad.

Cualquier modificación del borrador del presupuesto analizado, que se realice sobre la documentación examinada, requerirá la adaptación de los acuerdos y la tramitación respectiva, así como el Informe de la intervención.

Es todo lo que esta Intervención tiene el deber de Informar. No obstante, el Consejo General primero, y el Pleno del Excmo. Ayuntamiento de Badajoz, con superior criterio, siempre, fundado en derecho decidirá.

En Badajoz, a la fecha que figura en el documento firmado electrónicamente.

EL INTERVENTOR DELEGADO,

Fdo.: Pedro Ardila Bermejo.

**AL CONSEJO GENERAL DEL CONSORCIO.
AL PLENO DE LA CORPORACIÓN.**