Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO	**APROBACIÓN PRESUPUESTO**

Centrogestor: ORGANISMO AUTÓNOMO PROVINCIAL RESTAURA
NºExpte: 2026/01

Descripción del expediente	*Órgano de aprobación*	*Órgano al que se dirige la Propuesta*
Presupuesto 2027	**Pleno de la Diputación**	**Pleno**

PEDRO ARDILA BERMEJO, INTERVENTOR DELEGADO EN EL ORGANISMO en virtud de encomienda realizada el pasado 19 de mayo de 2025, en condición de Interventor delegado del Organismo Autónomo, y ANGEL DIAZ MANCHA, INTERVENTOR GENERAL DE LA DIPUTACIÓN DE BADAJOZ, en virtud de la competencia que conferida en el art. 168.4 del RDL 2/2004, de 5 de marzo , por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), el artículo 12 de los Estatutos del Patronato, y el art. 18 RD 500/90, en Badajoz y a la fecha de la firma, en base a los siguientes:

Antecedentes

1) Expediente de Presupuesto 2027, donde consta entre otros:

   a) Resumen por capítulos y determinación de las aplicaciones presupuestarias de gastos y de los conceptos presupuestarios de ingresos.
   b) Borrador de Propuesta del Diputado Delegado del OAPLU_Restaura
   c) Informe Económico-financiero de 10 de noviembre de 2026.
   d) Memoria explicativa del contenido de fecha 10 de noviembre de 2026.
   e) Informe de Recursos Humanos de 3 de noviembre de 2026.
   f) Plantilla Valorada.
   g) Anexo de inversiones.
   h) Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, y avance de la liquidación del corriente a fecha 30/09/2026.

Y Fundamentos de Derecho, entre otros:

1) 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 (TRLRHL).
2) 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.
3) Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
4) Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera
5) 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.
6) 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.
7) Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de la Contabilidad Local.
8) Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
9) Real Decreto 861/86, de 25 de abril que establece los límites a la cuantía global de los complementos específicos, de productividad y gratificaciones.
10) Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.
11) Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
12) Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
13) Reglamento Control Interno de la Diputación de Badajoz aprobado por el Pleno el 10 de mayo de 2018, publicado definitivamente en el BOP el día 26 de junio de 2018. Texto Refundido 24/12/2018.
14) Instrucción en materia de gastos de personal de la Intervención General de 9 de octubre de 2020.
15) Estatutos del Organismo Autónomo aprobado por Acuerdo de Pleno de 31 de marzo de 2023.

Sobre la base de los antecedentes citados y los fundamentos de derecho anteriores, se emite el presente:

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA	**INTERVENCIÓN GENERAL.** **CONTROL FINANCIERO PREVIO**
OTPRES-APO	**APROBACIÓN PRESUPUESTO**

INFORME:

PRIMERO. – MODALIDAD DE CONTROL.

La ya no tan reciente configuración planteada por el RD 424/2017, del 28 de abril que regula el régimen de control interno en el Sector Público Local, distingue dentro de las actuaciones de Control interno, entre la función interventora para actos que dan lugar a alguna fase de las de ejecución presupuestaria y el control financiero que verifica el funcionamiento de los servicios públicos en su aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y las directrices que los rigen.

Este control financiero se ejerce mediante control permanente y la auditoria pública, y el ejercicio del primero de ellos comprende tanto las actuaciones integrantes del Plan anual de Control financiero, como aquellas otras que el ordenamiento atribuye al órgano interventor.

El informe que se emite al expediente "**Proyecto Presupuesto RESTAURA 2027**" tiene la consideración de **informe de control financiero permanente** al no llevar aparejada directamente fase de ejecución presupuestaria, pero sin embargo de acuerdo con lo previsto en el artículo 168.4 del TRLRHL, es preceptiva la emisión de informe por la intervención provincial.

No obstante lo anterior, y aunque de forma excepcional, sí se derivan fases de ejecución presupuestarias directas con el acuerdo de aprobación del expediente presupuestario; nos referimos concretamente a la aprobación de la plantilla de personal, que corresponde a la corporación local aprobar anualmente a través del presupuesto y, donde, de acuerdo con lo establecido en las bases de ejecución 33.5 en relación con la 21.1.3 a) del presupuesto vigente, el acuerdo plenario, supone también la aprobación y compromiso de los gastos que la integran (fases A y D) sometidos, por tanto, a función interventora, concretamente a fiscalización previa, por lo que, por economía procesal y cumplimiento normativo, para la aprobación de la plantilla se verifican con carácter previo los requisitos básicos de general comprobación, y los aprobados por el Pleno (ficha 1.1.17 del Anexo IV del reglamento de control interno del Sector público provincial) dándose conformidad a la propuesta, de acuerdo con el art. 11 del citado Reglamento.

SEGUNDO.- CONCEPTO Y CONSIDERACIONES PREVIAS

1) El Organismo Autónomo Restaura fue constituido por acuerdo plenario de 31 de marzo de 2023, en la que igualmente se aprobaron los Estatutos de dicho Organismo.

2) El personal del Organismo, que proviene de la Diputación Provincial, donde se crearon todos los puestos, se han adscrito al Organismo, habiéndose procedido a su provisión durante los últimos ejercicios.

3) Durante los ejercicios anteriores se aprobaron Ordenanzas reguladoras de ingresos, y Convenios suscritos con Ayuntamientos, si bien, no existe a la fecha una estimación real de los ingresos que pueden proceder de la formalización de dichos instrumentos legales, que podrán dar lugar a la declaración de no disponibilidad de los créditos en caso que se estimen no suficiente los análisis realizados para las estimaciones presentadas.

   El Presupuesto que se informa, por tanto, es el correspondiente a un Organismo Autónomo Administrativo, creado por acuerdo de Pleno de 31 de marzo de 2023, de acuerdo con lo establecido en el art. 85 bis de la Ley 7/85 de 2 de abril reguladora de las bases del régimen local.

   Sobre la base de lo anterior y de conformidad con lo que establece el art. 169.2 del RDL 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, los presupuestos de los organismos autónomos, se integran en el general dando lugar a un acuerdo de aprobación único.

   Teniendo así en cuenta las consideraciones anteriores, podemos mencionar que 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 Art.176 del citado Texto Refundido.

   El presupuesto general deberá quedar aprobado definitivamente antes el 31 de diciembre de 2026 de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 169.2 del citado TRLRHL.

   De conformidad con la fecha prevista de convocatoria del Consejo Rector del Patronato (el día 16 de noviembre), y teniendo en cuenta que la competencia para la aprobación del Presupuesto es del Pleno de la Diputación según el art. 18.2 RD 500/90, se estima **más que probable la aprobación definitiva en el plazo preceptivo.**

   En el caso de que no se aprobara de forma definitiva antes del último día del año anterior al ejercicio que deba aplicarse, se entenderá prorrogado el anterior de acuerdo con lo establecido en el 169.6 del TRLHL

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

"Si al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el presupuesto correspondiente, se considerará automáticamente prorrogado el del anterior, con sus créditos iniciales, sin perjuicio de las modificaciones que se realicen conforme a lo dispuesto en los artículos 177, 178 y 179 de esta ley y hasta la entrada en vigor del nuevo presupuesto. La prórroga no afectará a los créditos para servicios o programas que deban concluir en el ejercicio anterior o que estén financiados con crédito u otros ingresos específicos o afectados."

Por tanto, y en caso de prórroga presupuestaria, se tramitará un expediente al efecto, que, previo informe de la intervención, tendrá en cuenta los límites, ajustes y alcance establecidos en la base 13 bis) de las de ejecución del presupuesto, en relación con el 20 del RD 500/90.

4) La Diputación **dispone de Plan económico financiero en vigor**. La elaboración del presente Proyecto de Presupuestos no se ve afectada por la senda de cumplimiento establecido por el PEF que se encuentra en vigor, y cuya finalización se encuentra prevista para 31/12/2026.

Al margen de esta cuestión el artículo 4 del Real Decreto-ley 13/2026, de 2 de junio, por el que se adoptan medidas relativas a los recursos de los sistemas de financiación territorial establece que "*Excepcionalmente, en los ejercicios 2026 y 2027, no será de aplicación lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, por las Entidades Locales que incumplan en las liquidaciones de presupuestos de 2025 o de 2026 el objetivo de estabilidad presupuestaria o la regla de gasto como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería para gastos generales o del exceso de financiación afectada resultante de la liquidación del presupuesto del ejercicio inmediato anterior. La citada excepción se aplicará respecto del incumplimiento de aquellas reglas fiscales en la parte que se derive exclusivamente del empleo de dichos recursos, de modo que será exigible el plan económico-financiero para corregir el déficit o el exceso de gasto computable respecto del límite establecido con arreglo al artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, que supere el importe de aquellos recursos.*"

5) Otra de las consideraciones previas y condicionantes en el análisis del proyecto de Presupuesto RESTAURA 2027, viene determinada por el momento en el que se elabora y se presenta, lo que supone que debamos prestar especial atención a los gastos plurianuales y la tramitación anticipada, por cuanto es posible que durante el tiempo que trascurre desde la confección y aprobación del Presupuesto hasta su entrada en vigor (1/1/2027), se realicen gastos en el ejercicio corriente, que se proyecten en Presupuesto 2027;

Por ello, la Instrucción emitida por la Intervención para el cierre del ejercicio 2026, ha establecido mecanismos de control, que impidan afrontar un gasto plurianual con efectos en el ejercicio siguiente si previamente no se certifica la existencia de crédito suficiente y adecuado en el Presupuesto siguiente. Ahora bien, esto no garantiza suficiencia de la consignación necesaria futura, siendo necesaria una correcta planificación y seguimiento de los distintos gastos, por parte de los centros gestores, que serán responsables de una correcta y suficiente consignación.

TERCERO. – PRESUPUESTO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO. Contenido y Principios básicos en la presupuestación.

1. **El contenido**

El contenido del Presupuesto presentado en esta Intervención, se atiene a lo establecido en los arts. 164 y siguientes 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 y art. 4 y siguientes del R.D. 500/90, pues incluye los presupuestos del propio OA Restaura, no existiendo entidades dependientes del mismo.

Se cumple así lo dispuesto en el art. 165 del citado Texto Refundido, que exige para cada uno de los presupuestos que se integren en el general, **los estados de gastos** que incluyen con la debida especificación los créditos necesarios para la atención de sus obligaciones, **los estados de ingresos** donde figuran las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio, y **las bases de ejecución** como instrumento de adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la entidad. Estas últimas son únicas en la Entidad.

Hay que recordar además que, en materia de gastos, los créditos del presupuesto, se encuentran afectados por límites cualitativos y cuantitativos, que se excepcionan con las modificaciones presupuestarias tramitadas y aprobadas en los términos permitidos en la Ley, así como también se encuentran sujetos a un límite temporal, moderado mediante los reconocimientos de crédito previstos en la normativa presupuestaria. Los ingresos, sin embargo, tienen el carácter de mera previsión.

Por lo demás, el artículo 168 TRLRHL establece la documentación complementaria que ha de acompañar al presupuesto de la Entidad y de cada uno de sus Organismos Autónomos (art. 168.2). Debe entenderse que tales documentos no son un simple trámite formal, sino que constituyen la expresión y justificación de las causas que han conducido a cifrar el presupuesto en las cantidades con que aparece. Estos documentos complementarios son los siguientes:

- ❑ Memoria descrita de la presidencia explicativa de los contenidos y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente, de fecha 11 de noviembre de 2026.
- ❑ Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior, en este caso el de 2025, y avance del corriente, referenciado al menos a seis meses del mismo, suscritas uno y otro por la Intervención y confeccionado conforme dispone la instrucción de contabilidad. En este caso el avance se refiere a la fecha de 30 de septiembre del presente año.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

❑ Anexo del personal de la Entidad Local, en que se relacionen y valoren los puestos de trabajos existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el Presupuesto. Con ello, el anexo de personal lo constituye fundamentalmente la relación de puestos de trabajo y la plantilla de personal en los términos fijados por la ley, dado que, como prescribe el art. 14.5 Ley 30/84, que tiene carácter de básico, *"las plantillas y puesto de trabajo de todo el personal de la Administración Local se fijará anualmente a través de su presupuesto"* (art. 14.5 y 16 LRFP 30/84, art. 90.1 y 90.2 LRBRL y 126 RDL 781/86). En este punto hay que recordar que el art. 127 RDL 781/86 exige que una vez aprobada la plantilla y la relación de puestos de trabajo se habrá de remitir copia a la Administración del Estado y, en su caso, a la de la Comunidad Autónoma respectiva, dentro del plazo de 30 días, sin perjuicio de su publicación íntegra en el Boletín Oficial de la Provincia, junto con el resumen del Presupuesto. Conforme a lo prescrito en el art. 90.1 ley 7/1985, que alude a los principios de racionalidad, economía, eficiencia y a la necesidad de que la plantilla se establezca de acuerdo con la ordenación general de la economía, sin que los gastos de personal puedan rebasar los límites que se fijen con carácter general, consta en el expediente ésta última referencia en el informe del Área de Función Pública y recursos Humanos, aspecto este analizado, junto con otras cuestiones referidas al capítulo 1 a lo largo del informe.

❑ Anexo de las inversiones, sobre el que se advierte la falta de identificación concreta de los agentes de financiación, más allá de la codificación de proyectos que permite comprobar si se financia con recursos propios o ajenos, a la que hace referencia el RD 500/1990.

❑ Un informe económico-financiero, de fecha 11 de noviembre de 2026, que constituye el documento donde se exponen las bases utilizadas para la elaboración de los ingresos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y en consecuencia, la efectiva nivelación del Presupuesto. A este respecto es preciso señalar que en el informe recibido desde el Servicio de Planificación Presupuestaria y Control del Gasto de la Diputación provincial se presentan una serie de datos consolidados que impiden a esta Intervención delegada de Fondos , conocer y analizar las bases tomadas en consideración para la elaboración de los ingresos propios de este Organismo Autónomo, tanto en lo que respecta a la aportación del ente matriz, que se incrementa significativamente, como en el resto de ingresos propios del Organismo recogidos en su capítulo III. El informe económico-financiero se firma por el Gerente del Organismo.

❑ No se incluye detalle de las operaciones de crédito, como determina el art. 18 RD 500/90) dado que, como consta en el citado informe, no hay previstas operaciones de crédito a largo plazo.

2. **Principios de la presupuestación. Equilibrio y nivelación**

Desde el punto de vista genérico y antes de realizar un estudio pormenorizado de cada uno de los capítulos que integra el presupuesto de gastos e ingresos, es necesario destacar que el artículo 165.4 del TRLRHL, establece la imposibilidad de aprobar el Presupuesto con déficit inicial, precepto que se cumple, al aprobarse el **presupuesto del O.A. equilibrado.**

PRESUPUESTO TOTAL DE INGRESOS	PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS
2.325.325,00 €	2.325.325,00 €

El Presupuesto del Organismo, que se integrará en el Presupuesto General de Diputación, se presenta nivelado (sin déficit ni superávit inicial), de conformidad con lo establecido en el art. 165.4 de la Ley y 16 del R.D. 500/90.

En este sentido cabe destacar, que conforme se desprende del Decreto del Sr. Presidente de la Diputación de Badajoz de fecha 28 de enero de 2026 , por el que aprueba la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2025, 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 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de Marzo, que imponen la aprobación en estas circunstancias, de unos Presupuestos con superávit inicial igual a dicho importe.

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 ascienden **a 10.000 €** dan cobertura en su totalidad a gastos de capital, por lo que no hay ingresos de capital que se destinen a financiar gastos corrientes.

El presupuesto de capital se observa en la siguiente tabla, que muestra que no habrá ni creación bruta de capital, ni tampoco descapitalización, cuestión que, por otra parte, y teniendo en cuenta la creación del OA, no tiene ninguna incidencia:

RESTAURA: ESTADO DE INGRESOS	IMPORTE	PT: ESTADO DE GASTOS	IMPORTE
CAPITULO VI - ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	CAPITULO VI - INVERSIONES REALES	70.000,00
CAPITULO VII - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	CAPITULO VII - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
CAPITULO VIII - ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	CAPITULO VIII - ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO	**APROBACIÓN PRESUPUESTO**

CAPITULO IX - PASIVOS FINANCIEROS	0,00	**CAPITULO IX - PASIVOS FINANCIEROS**	0,00
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	**10.000,00**	**TOTAL, GASTOS DE CAPITAL**	**90.000,00**

CUARTO. - ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO

Los Estados de Gastos del Presupuesto del Organismo, se clasifican de conformidad con lo establecido en el art. 167.3. a) RDL 2/2004, desarrollado, tal y como prescribe el art. 17 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 el Organismo Autónomo que nos ocupa, la clasificación Orgánica está codificada con el **42** Área/Servicio Restaura, la Clasificación por Programa se encuentra desarrollada a 4 niveles: Área de gasto, política de gasto, grupo de programa y programa, **contiene el mismo programa 1510 del año 2026**.

La clasificación económica se realiza con detalle de partida (también a nivel de 5 dígitos), siendo la desagregación correcta conforme al art. 167.3 c) RDL 2/2004.

En cuanto al Estado de ingresos se ha establecido un desglose a nivel de subconcepto (5 dígitos) y además la clasificación orgánica, de carácter potestativo, que se aplica, tanto en ingresos como en gastos.

De la misma manera se codifican los objetivos de desarrollo sostenible (ODS).

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

QUINTO- LOS ESTADOS DE GASTOS Y DE INGRESOS DEL PRESUPUESTO

El resumen por capítulos de la propuesta de Presupuesto de la Entidad se concreta en los siguientes datos:

Presupuestos 2027	Ingresos	% sobre el total	Gastos	% sobre el total
CAPITULO I	0,00	0,00%	1.669.425,00	**71,79%**
CAPITULO II	0,00	0,00%	565.900,00	**24,34%**
CAPITULO III	667.211,00	28,69%	0,00	**0,00%**
CAPITULO IV	1.648.114,00	70,88%	0,00	**0,00%**
CAPITULO V	0,00	0,00%	0,00	**0,00%**
Op. Corrientes	**2.315.325,00**	**99,57%**	**2.235.325,00**	**96,13%**
CAPITULO VI	0,00	0,00%	70.000,00	**3,01%**
CAPITULO VII	0,00	0,00%	0,00	**0,00%**
CAPITULO VIII	10.000,00	0,43%	20.000,00	**0,86%**
CAPITULO IX	0,00	0,00%	0,00	**0,00%**
Op. de Capital	**10.000,00**	**0,43%**	**90.000,00**	**3,87%**
TOTAL PRESUPUESTO	**2.325.325,00**	**100,00%**	**2.325.325,00**	**100,00%**

Se presenta, como ya se ha adelantado, totalmente nivelado.

Respecto a los Estados Presupuestarios del Organismo, cabe efectuar las siguientes observaciones puntuales:

A) **Estado de Ingresos:**

En el Informe Económico-Financiero emitido por el Gerente del Organismo de 11 de noviembre de 2026, se establece la adecuación de los mismos, **si bien no existe ningún soporte analítico y documental que justifique el cálculo realizado**, toda vez que por un lado el informe, llamativamente, hace referencia en cuanto a **las previsiones de ingresos derivadas de sanciones en expedientes de disciplina urbanística a *"que se han tenido en cuenta los ingresos que se han abonado por el pago de sanciones por parte de los infractores en las anualidades anteriores, estableciendo para 2027 una previsión basada en una media ponderada."*, cuando la actividad del Organismo se ha iniciado en 2024 y por tanto, no hay ejercicios sobre los que hacer ninguna media.**

A diferencia de lo ocurrido en la aprobación del Presupuesto anterior, ha comenzado a tramitarse y recaudarse ingresos en concepto de premios de cobranza derivados de la tramitación de expedientes en materia de disciplina urbanística, si bien los importes ejecutados a fecha actual difieren significativamente de los presupuestados. Así del total de previsiones previstas para el ejercicio 2026 a fecha actual aparecen reflejados en el aplicativo contable en el concepto "39100 Sanciones expedientes de disciplina urbanística" importes recaudados 50.998,69 euros si bien en el expediente administrativo creado en el gestor documental para el seguimiento de estos ingresos (2026/10/OTGES-OT) aparecen reflejados derechos económicos por importe de 82.112,13 euros., lo que indica que la contabilidad no se encuentra actualizada.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO	**APROBACIÓN PRESUPUESTO**

En cualquier caso, en el informe económico financiero que acompaña al presupuesto no analiza ni explica el porqué de estas diferencias entre lo presupuestado y los derechos económicos reconocidos.

Esta reflexión es igualmente válida para el resto de los conceptos, como señalaremos posteriormente.

Debemos recordar de nuevo en este punto, que no tenemos previsiones previas de ingresos obtenidos para estos fines, ni actualmente fuentes de financiación aprobadas y ciertas que permitan acometer los gastos previstos, más allá de la aportación de la Diputación, que por importe de 1.287.965,00 €, prevé transferir al OA para su funcionamiento.

Así, la estimación de los ingresos viene determinada, por la asunción por parte de la Entidad matriz, de los gastos que requieren los objetivos marcados por la Corporación en materia del Urbanismo que asume el OA y que se constata con la correspondiente consignación en gastos de la Entidad matriz de la transferencia a la Entidad dependiente. **La Entidad general financia así el 55,38% el presupuesto del Organismo, que será los que inicialmente pueda gastar la Entidad, conjunto con las aportaciones de los Ayuntamientos que han suscrito convenio y que se viene ejecutando con normalidad.**

Capítulo 1. Impuestos directos.

Recoge este capítulo los recursos exigidos sin contraprestación cuyo hecho imponible está constituido por actos, hechos o negocios jurídicos que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia de la posesión de un patrimonio o la obtención de una renta.

No tiene previsiones ingresos por este concepto.

Capítulo 2. Impuestos indirectos.

Recoge este capítulo los recursos exigidos sin contraprestación cuyo hecho imponible está constituido por actos, hechos o negocios jurídicos que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia del consumo

No se tienen, igualmente previsiones de ingresos por este concepto.

Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.

Se prevén como ingresos en el Capítulo 3 de ingresos un total de 667.211,00 €.

Dichos ingresos se desglosan en los siguientes Subconceptos:

CONCEPTO	IMPORTE 2026	IMPORTE 2027	%VAR	Variación Bruta
39100	**436.000,00 €**	**440.000,00 €**	0,91%	4.000,00 €
Sanciones Expedientes de Disciplina Urbanística	436.000,00 €	440.000,00 €	0,91%	4.000,00 €
39901	**2.211,00 €**	**2.211,00 €**	0,00%	0,00 €
Otros ingresos	2.211,00 €	2.211,00 €	0,00%	0,00 €
39911	**220.000,00 €**	**220.000,00 €**	0,00%	0,00 €
Ingresos por demolición de Viviendas en Ruinas	220.000,00 €	220.000,00 €	0,00%	0,00 €
39912	**5.000,00 €**	**5.000,00 €**	0,00%	0,00 €
Ingresos por servicios de Contaminación Acústica	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00%	0,00 €
Total general	**663.211,00 €**	**667.211,00 €**	0,60%	**4.000,00 €**

Aunque nada se indica al respecto en el informe económico financiero ni en la memoria que acompaña al expediente presupuestario, se conoce, por la proximidad con el centro gestor, que el Capitulo III del presupuesto para 2027 contiene una previsión de ingresos desglosada en virtud de los títulos habilitantes para su efectividad.

Así, los ingresos incluidos en el subconcepto 391.00 de sanciones por expedientes de disciplina urbanísticas se encuentran bien ubicados ya que responden, de acuerdo con el informe económico de la Dirección del área de la que depende el O.A., a las liquidaciones que el Organismo prevé realizar como consecuencia de imposiciones de multas y sanciones por infracciones de naturaleza urbanística. Se liquidarán por el propio Organismo autónomo en virtud de la delegación competencial prevista para el ejercicio de tales funciones.

El subconcepto 399.11 "Ingresos por demolición de Viviendas en Ruinas" realmente obedece a los reintegros en los expedientes que por ejecución subsidiaria lleve a cabo el O.A. que liquidará el propio Organismo autónomo en virtud de la delegación competencial prevista para el ejercicio de tales funciones. En relación con este subconcepto,

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

1. Si bien durante el ejercicio anterior, se advirtió que la descripción debería ser ampliada ya que las demoliciones u otras actuaciones lo serán para edificaciones en ruina, así como para otras que estén fuera de ordenación y se recomendaba denominarse "Ingresos por ejecuciones subsidiarias" dando cabida incluso a las órdenes de ejecución por el deber de conservación que en su caso también realice el OA Restaura, **nada de esto ha sido tenido en cuenta.**

2. Los importes aquí previstos, están directamente relacionados con los gastos que los fundamentan, por lo que se entiende que están afectados a estos.

3. Se sugirió en el informe de Presupuesto 2026, igualmente que se realice en las bases de ejecución una declaración de crédito ampliable relacionando los gastos de las obras/actuaciones en ejecución subsidiaria con los ingresos que se liquiden a los sujetos responsables, **aspecto este que sí ha sido tomado en consideración.**

El subconcepto 399.12 "Ingresos por servicios de contaminación acústica" corresponden a los que puedan realizarse en virtud de los Convenios que, en materia de contaminación ambiental, se suscriban con las EELL y que, por encomienda, el Organismo autónomo tramite. En tales convenios se regulará la contraprestación económica que corresponda abonar por la Entidad Local a al O.A.

Pero como decíamos en la introducción de los ingresos, llama poderosamente la atención las siguientes afirmaciones del informe económico-financiero en relación a estos ingresos:

a) En relación a las sanciones: que se han tenido en cuenta los ingresos que se han abonado por el pago de sanciones por parte de los infractores en las anualidades anteriores, estableciendo para 2027 una previsión basada en una media ponderada.

b) En relación a los ingresos por demoliciones de viviendas: se han calculado previendo el número de demoliciones realizadas en años precedentes y estableciendo una media, en este caso al alza ya que la mayoría de los expedientes que se vienen tramitando se encuentran en fase de ejecución subsidiaria; y finalmente las previsiones por los servicios de expedientes de contaminación acústica.

Pues bien, como decíamos llama la atención por cuanto:

1) La actividad del Organismo tiene tres años de vigencia, siendo el primero desde el punto de vista de los ingresos prácticamente inexistente **por lo que no es entendible ningún cálculo de media ponderada**.

2) Solo existen derecho reconocidos en contabilidad por importe de 50.998,69 euros en el concepto de sanciones (39100), pero ningún análisis constatable en el expediente que justifiquen las previsiones de estos ingresos en el resto de subconceptos.

Así, a fecha actual, el estado de ejecución del capítulo III de ingresos, es el siguiente;

Org.	Eco.	Descripción	Previsiones Iniciales	Derechos Reconocidos Netos
600	39100	Sanciones Expedientes de Disciplina Urbanística	320.000,00	**50.998,69**
600	39901	Otros ingresos	2.211,00	**0,00**
600	39911	Ingresos por demolición de Viviendas en Ruinas	316.000,00	**0,00**
600	39912	Ingresos por servicios de Contaminación Acústica	25.000,00	**0,00**

Durante el ejercicio 2026 se ha creado en el gestor documental el expediente 2026/10/OTGES-OT que recoge los informes de seguimiento mensual y acumulado de los ingresos que realizan los responsables del Organismo.

En el informe mensual y acumulado relativo al mes de junio aparece el importe acumulado recogido como derecho efectivamente recaudado de 50.998,67 euros, que a su vez coincide con el importe contabilizado en el aplicativo SICALWIN hasta esa fecha. En el informe mensual y acumulado relativo al mes de agosto de 2026, incorporado al expediente, pero aún no firmado se señala lo siguiente:

En virtud de los citados Convenios en materia de Disciplina Urbanística y una vez descontado el importe total de VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE EUROS CON DOCE CÉNTIMOS (25.489,12 €) que procede liquidar a favor de los Ayuntamientos adheridos a los mismos en las cantidades señaladas en los apartados anteriores, los derechos económicos correspondientes al Organismo Autónomo Provincial de Protección de la Legalidad Urbanística, RESTAURA, ascienden a la cantidad total de OCHENTA Y DOS MIL CIENTO DOCE EUROS CON TRECE CÉNTIMOS (82.112,13 €).

A la vista de esta circunstancia se constata la existencia de un desfase entre la tramitación administrativa de expedientes de este tipo por parte RESTAURA, y su reflejo en contabilidad, que debe ser subsanada lo antes posible.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO	**APROBACIÓN PRESUPUESTO**

Conociendo la dificultad y dilación en el tiempo que de forma intrínseca generan este tipo de expedientes, el momento procedimental en que se encuentra cada uno de ellos, y toda la documentación que debe remitirse desde cada una de la entidades delegantes una vez formalizados los respectivos convenios, **debe requerirse a los responsables de la gestión e este Organismo explicación pormenorizada de la situación de todos aquellos expedientes susceptibles de generar recursos por estos conceptos para así conocer la ausencia de ejecución presupuestaria en estos conceptos.**

Por el momento, ante tan vago análisis y justificación en el informe económico financiero incorporado al expediente de Presupuesto, no podemos más que recomendar la declaración de no disponibilidad de créditos por la diferencia existente entre la totalidad de lo presupuestado en el Capítulo III y una previsión razonable de la recaudación a 31/12 en el subconcepto 39100 (en torno a 120.000 euros)**. Por lo tanto, se propone una declaración de no disponibilidad por importe de 547.211,00 €** que se deberían declarar disponibles a lo largo del ejercicio conforme a la evolución de los mismos, o se justifique su procedencia en los informes de seguimiento mensual que se vienen incorporando al expediente oportuno.

Capítulo 4 y 7. Transferencias corrientes y de capital.

Recoge ingresos no tributarios, percibidos sin contraprestación y para financiar operaciones corrientes, así como gastos del capítulo 6 y 7, finalistas o no.

Sólo se hacen previsiones en el capítulo IV, donde encontramos el subconcepto 400.00 "Transferencia de Diputación a Restaura" y que coincide con los créditos iniciales de la Entidad matriz para la financiación del O.A.

Por último, el subconcepto 462.00 recoge las aportaciones municipales que por convenio les correspondan al amparo del convenio de delegación de competencias que se suscriban.

Se prevén dentro del capítulo 4 un total de 1.648.114,00 €, cuya financiación proviene:

CONCEPTO	IMPORTE 2026	IMPORTE 2027	%VAR	Variación Bruta
40000	**1.268.390,00 €**	**1.287.965,00 €**	**1,54%**	**19.575,00 €**
Transf. corriente de Admón. General de la Entidad Local	1.268.390,00 €	1.287.965,00 €	1,54%	19.575,00 €
46200	**360.149,00 €**	**360.149,00 €**	**0,00%**	**0,00 €**
Aportaciones Municipales Servicio de Gestión Inte	360.149,00 €	360.149,00 €	0,00%	0,00 €
Total general	**1.628.539,00 €**	**1.648.114,00 €**	**1,20%**	**19.575,00 €**

De la cantidad anterior, la financiación de la Diputación asciende a 1.287.965,00 €, cifra que viene igualmente recogida en el proyecto de presupuestos de la Diputación, por lo que podemos entenderla como cantidad disponible para financiar los gastos propios del Organismo.

En relación a los 360.149 € provenientes de aportaciones municipales por los servicios que el Organismo les presta, si bien el informe económico financiero no justifica en absoluto los importes que se presupuestan, lo cierto es que existen delegaciones de competencias de más de 100 Ayuntamientos, lo que teniendo en cuenta el importe que se prevé como aportación de cada uno, hace estimar que los ingresos presupuestados, pueden responder a la realidad. A fecha de elaboración del presente informe el estado de ejecución del presupuesto ingresos en este concepto arroja unos derechos reconocidos de 328.548,00 €.

Capítulo 5. Ingresos Patrimoniales.

Ingresos no tributarios derivados de Rentas de la propiedad o del patrimonio, derivadas de actividades en régimen de derecho privado.

No existe previsión de ingresos.

Capítulo 6. Enajenación Inversiones Reales. Ingresos por salida de bienes de capital.

No se tiene previsto recibir ningún ingreso por estos conceptos.

Capítulo 8. Activos Financieros.

En este ejercicio, se prevén activos financieros por las devoluciones de los Anticipos reintegrables al personal del Organismo. Se mantiene la manera de contabilización de los ingresos por devoluciones de los anticipos realizado desde el año anterior mediante la contabilización de compromisos de ingresos en el momento del reconocimiento de la obligación.

En este sentido, en Restaura, sin embargo, y a diferencia de lo que sucede en Diputación, se presupuesta únicamente en ingresos, la parte prevista de devolución en el ejercicio (10.000 €), mientras que en gastos se presupuesta la cantidad que se prevé conceder (20.000 €).

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

Capítulo 9. Pasivos Financieros.

No se tiene previsto ingresos por financiación ajena.

En conclusión, la estructura, gestión y financiación del nuevo organismo, se plantea sobre **dos grandes ejes, uno de ellos el compromiso o apuesta de la Diputación Provincial en la puesta en marcha de este servicio a las EELL, mediante la financiación propia del 50,38 % del presupuesto vía capítulo IV, y otra mediante las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios relacionados con la legalidad urbanística** recogidos en el capítulo III del presupuesto de ingresos.

Respecto de estos últimos, que importan 667.211,00 € resulta de aplicación lo dispuesto en el art. 173.6 del TRLRHL cuando dispone que la disponibilidad de los créditos presupuestarios quedará condicionada a la existencia de documentos fehacientes que acrediten compromisos firmes de aportación en caso de ayudas, subvenciones, donaciones u otras formas de cesión de recursos por terceros tenidos en cuenta en las previsiones iniciales del presupuesto a efectos de su nivelación y hasta el importe previsto en los restados de ingresos en orden a la afectación de dichos recursos en la forma prevista por la ley o, en su caso, a las finalidades específicas de las aportaciones a realizar. **Por todo ello, es necesario que se proceda a una declaración de no disponibilidad por importe de 547.211,00 € y sin perjuicio de su adecuación o justificación a lo largo del ejercicio en los términos anteriormente señalados.**

B) **Estado de Gastos:**

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

GASTOS	Presupuesto 2026	Presupuesto 2027	Variación (%)
CAPITULO I	1.445.250,00	1.669.425,00	15,51%
CAPITULO II	731.500,00	565.900,00	-22,64%
CAPITULO III	0,00	0,00	-
CAPITULO IV	0,00	0,00	-
CAPITULO V	0,00	0,00	-
Op. Corrientes	2.176.750,00	2.235.325,00	2,69%
CAPITULO VI	105.000,00	70.000,00	-33,33%
CAPITULO VII	0,00	0,00	-
CAPITULO VIII	20.000,00	20.000,00	-
CAPITULO IX	0,00	0,00	-
Op. de Capital	125.000,00	90.000,00	-28,00%
TOTAL PRESUPUESTO	2.301.750,00	2.325.325,00	1,02%

- **CAPÍTULO 1. GASTOS DE PERSONAL.**

  Se han de analizar en el presente apartado los distintos aspectos legales que afectan al capítulo primero del Presupuesto de la Entidad, sin perjuicio de las consideraciones que en relación a la RPT se puedan realizar **POR SECRETARÍA GENERAL Y EL AREA DE EMPLEADOS PÚBLCIOS**, al no ser un expediente sometido al control interno conforme al RD 424/2017, al Reglamento de Control Interno del Sector Público Provincial de la Diputación, y al PACF aprobado por esta Intervención.

A) ***Consideraciones Generales.***

a) Debemos tener en cuenta que se informa en el presente punto los aspectos relativos al presupuesto propios del capítulo 1 sin entrar a valorar consideraciones relativas a la modificación de la RPT fuera del marco estrictamente presupuestario. No obstante, existe propuesta actual de modificación de la RPT del Organismo RESTAURA para el 2027 (2026/1/PRP-MPL), y que se incluye en la plantilla valorada, y en los presupuestos.

b) Se ha realizado una estimación de incremento de retribuciones para los trabajadores de un 5,5% sobre las aplicables a 31/12/2026. En este sentido el informe de RRHH señala que: *"No obstante, el pasado 27 de noviembre de 2025 se firmó el Acuerdo Marco para la mejora del empleo público y el servicio a la ciudadanía, por el Gobierno de España y las organizaciones sindicales UGT y CSIF, por el cual se establece un marco plurianual de incremento retributivo para el personal al servicio de las Administraciones públicas que se extiende entre los años 2025 y 2028.*

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

*En este acuerdo se prevé para los citados años un incremento salarial que deberán recoger las sucesivas leyes de Presupuestos Generales del Estado, contemplando un incremento retributivo del 2,5% para 2025, 2% para 2026, **4,5% para 2027** y 2% para 2028.*

El 3 de diciembre de 2025 se publicó el Real Decreto-Ley 14/2025, de 2 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del Sector Público, donde se estableció la subida retributiva de los funcionarios para los años 2025 y 2026.

Este Real Decreto-Ley recoge en su artículo 2.2 que "….con efectos 1 de enero de 2026, se aplicará, en su caso, un incremento retributivo adicional y consolidable del 0,5%, respecto a las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2025, incluido en estas últimas el incremento retributivo aprobado en este real decreto-ley, si la variación del IPC en el año 2026 es igual o superior al 1,5%, que se abonará en el primero trimestre de 2027". En base a lo anterior, se ha calculado un incremento estimado general del 5,5% sobre las retribuciones que se encuentran consolidadas a fecha actual:

- *4,5 % de subida salarial para 2027 conforme al Acuerdo marco para la mejora del empleo público y el servicio a la ciudadanía, firmado el 27 de noviembre de 2025.*
- *0,5 % pendiente de consolidar para 2026 conforme RDL 14/2025, de 3 de diciembre, y que tiene previsto abonarse el primer trimestre de 2027.*
- *0,5 % necesario incluir en el presupuesto para abonar los atrasos correspondientes al 0,5 % antes mencionado que tiene carácter retroactivo desde enero de 2026."*

c) En el informe de RRHH incorporado al expediente se señala igualmente que: "*Como ya se expusiera en el informe de capítulo 1 del presupuesto 2026, el 20 de septiembre de 2024 se firmó el Acuerdo Administración-Sindicatos por el que se fija el marco de revisión de la relación de puestos de trabajo de la Diputación Provincial de Badajoz y sus Organismos Autónomos a los efectos de adecuarla a las necesidades organizativas de la Corporación.*

Mediante dicho acuerdo se establece un incremento retributivo del Complemento Específico durante el periodo 2025-2027 por el que se establece el marco temporal de vigencia del mismo y recoge las siguientes previsiones presupuestarias en orden a su implementación…

… Se ha incluido en la dotación de la plantilla presupuestaria, el incremento del complemento específico correspondiente a la anualidad 2027, tal y como se recogiera en el Acuerdo Sindical antes señalado.

De la misma manera, se incluye en la plantilla presupuestaria 2027 la dotación correspondiente al 100% de todos los niveles de carrera profesional reconocidos hasta la fecha para aquellos trabajadores que la van a devengar durante el presente ejercicio 2026, con el correspondiente incremento retributivo consolidado y previsto para este año."

d) A la fecha de emisión del presente informe, no está iniciado el trámite para la aprobación de los Presupuestos Generales del Estado del 2027, por lo que es más que probable que no esté vigente el mismo el 1 de enero de 2027, condicionando este extremo algunas de las consideraciones que se realicen en este informe, especialmente en lo referente al Capítulo 1, y siendo de aplicación parcialmente lo contemplado en la LPGE 2023, actualmente prorrogada, y teniendo en cuenta el Real Decreto-ley 14/2025, de 2 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.

e) Ante la cuestión que nos suscita la posibilidad de informar de manera consolidada el Presupuesto en lo referente a su capítulo primero, cabe destacar la respuesta a la consulta elevada por esta Intervención al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través de la Subdirección General de Ordenación Normativa y Recursos, que en la contestación del día 5 de octubre de 2017, referente a la siguiente cuestión planteada:

"4.- Con la regulación actual en materia de estabilidad presupuestaria y la regulación de los consorcios en la Ley 40/2015 surge una duda sobre si el cálculo del incremento del 1% en materia retributiva o el que corresponda, el cálculo de la masa salarial del personal laboral, hay que realizarlo en términos consolidados de todos los entes dependientes en este caso de Diputación, o si por el contrario tanto el incremento del 1% como el cálculo de la masa salarial, se debe realizar por cada una de las Entidades de manera independiente, no estando dichos límites vinculados entre ellas."

Se ha contestado lo siguiente:

*"En lo que se refiere estrictamente a los incrementos retributivos y de masa salarial regulados en el artículo 18 de la LPGE, **el cálculo debe hacerse por cada entidad de forma independiente.**"*

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

Así pues, el análisis del capítulo I y su masa salarial, se debe realizar entidad por entidad, sin perjuicio que en lo que afecta a la estabilidad presupuestaria el estudio deba realizarse a nivel consolidado, como igualmente se responde a la consulta, si bien debemos tener en cuenta la peculiaridad puesta de manifiesto por la que puestos de la Entidad Matriz se adscriben a los OOAA o viceversa.

De esta manera, las retribuciones anuales previstas en el Presupuesto para las plantillas de personal funcionario de carrera y de personal laboral fijo, han sido confeccionadas por el Área de Recursos Humanos, que junto con el resto de la documentación ha sido remitido a esta Intervención.

B) ***Adecuación Presupuesto-Plantilla.***

En el análisis del capítulo 1, la primera cuestión que debemos plantear es la concordancia entre los instrumentos de planificación y el propio presupuesto.

La plantilla de personal, como instrumento de planificación encuentra su regulación en la Ley de Bases de Régimen Local, y en el TRRL a través de los artículos 90 del primero de los textos legales y los artículos 127 y 128 del segundo, que determinan que:

> *"Artículo 90*
> *1. 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.*
> *Las plantillas deberán responder a los principios de racionalidad, economía y eficiencia y establecerse de acuerdo con la ordenación general de la economía, sin que los gastos de personal puedan rebasar los límites que se fijen con carácter general..."*

Por su parte, y en desarrollo de lo anterior, el TRRL, establece que:

> *"Artículo 126.*
> *1. Las plantillas, que deberán comprender todos los puestos de trabajo debidamente clasificados reservados a funcionarios, personal laboral y eventual, se aprobarán anualmente con ocasión de la aprobación del Presupuesto y habrán de responder a los principios enunciados en el artículo 90.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril. A ellas se unirán los antecedentes, estudios y documentos acreditativos de que se ajustan a los mencionados principios.*
> *2. Las plantillas podrán ser ampliadas en los siguientes supuestos:*
> *a) Cuando el incremento del gasto quede compensado mediante la reducción de otras unidades o capítulos de gastos corrientes no ampliables.*
> *b) Siempre que el incremento de las dotaciones sea consecuencia del establecimiento o ampliación de servicios de carácter obligatorio que resulten impuestos por disposiciones legales.*
> *Lo establecido en este apartado será sin perjuicio de las limitaciones específicas contenidas en leyes especiales o coyunturales.*
> *3. La modificación de las plantillas durante la vigencia del Presupuesto requerirá el cumplimiento de los trámites establecidos para la modificación de aquél.*
> *4. Las relaciones de los puestos de trabajo, que tendrán en todo caso el contenido previsto en la legislación básica sobre función pública, se confeccionarán con arreglo a las normas previstas en el artículo 90.2 de la Ley 7/1985, de 2 de abril.*
>
> *Artículo 127.*
> *Una vez aprobada la plantilla y la relación de puestos de trabajo, se remitirá copia a la Administración del Estado y, en su caso, a la de la Comunidad Autónoma respectiva, dentro del plazo de treinta días, sin perjuicio de su publicación íntegra en el «Boletín Oficial de la Provincia», junto con el resumen del Presupuesto."*

Por tanto, la configuración y aprobación de la plantilla con el Presupuesto anual, es un elemento obligatorio que habrá de integrarse en el expediente general del mismo.

De esta manera, dicho instrumento de planificación debe guardar una concordancia absoluta con el documento del Presupuesto, que debe plasmar a través de su capítulo 1 las concreciones de la plantilla usando las clasificaciones y codificación que determina la Ley la estructura presupuestaria de aplicación.

Podemos mencionar en relación a lo anterior, la introducción en las bases de ejecución de criterios presupuestarios de determinados colectivos, que se ha reflejado igualmente en la Instrucción sobre gastos de personal dictada por esta Intervención en octubre de 2020, cuya interpretación en la estructura presupuestaria vigente, no queda clara a juicio de quien suscribe. Así, se han determinados los criterios de imputación del personal directivo, eventual, o de otros conceptos propios del capítulo primero que intentan clarificar la correcta imputación presupuestaria.

En este sentido es preciso señalar que el documento de Plantilla valorada en su versión de mes de noviembre de 2026 e incorporado al expediente de Presupuesto coincide con la propuesta de modificación de la RPT que se tramita en

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

paralelo con fecha posterior y con nº 2026/1/PRP-MPL. Así la plantilla recoge los cambios que supone la creación de un nuevo puesto de trabajo para atender necesidades de funcionamiento de los servicios del Organismo Restaura (1 plazas de ingeniero/a en Geomática y Cartografía) por un importe global de 60.830,52 euros. **Por tanto, EXISTE esa correlación actualmente en el Presupuesto, al existir las plazas dotadas en su totalidad.**

Dicho lo anterior, debemos analizar:

La adecuación cuantitativa

El Presupuesto debe reflejar al menos cuantitativamente lo contemplado en la plantilla, sin perjuicio de la existencia en el mismo de otros importes en capítulo 1 que por su naturaleza no deban formar parte de aquélla. La plantilla, como se indica en la regulación mencionada más arriba, debe recoger las retribuciones que, de antemano se prevén para cada trabajador, pero no así aquellos conceptos que, o bien surgen durante el ejercicio presupuestario, o bien se devengan por cuestiones que no se pueden prever inicialmente. Al igual que decíamos en el punto anterior, no existe normativa específica que concrete qué conceptos deben introducirse en la plantilla presupuestaria; por esto, se regula en las bases de ejecución y se dicta la Instrucción 1/2020 de la Intervención General en materia de gastos de personal de 09 de octubre de 2020, a fin de tener un criterio homogéneo a lo largo de los años, y en las distintas entidades del sector público provincial, en tanto no exista una normativa clarificadora de estos aspectos.

Así podemos distinguir previamente al análisis de la plantilla presupuestaria a los conceptos que:

Formarán parte de la plantilla presupuestaria:	**No formarán parte de la plantilla:**
a) Sueldo base	a) Importe de contrataciones temporales
a) Trienios	b) Gratificaciones
b) Complemento de destino	c) Productividades
c) Complemento específico	d) Gastos sociales y de formación
d) Complementos personales transitorios	e) Seguros
e) Carrera profesional	f) Planes de pensiones
f) Seguridad Social de los anteriores conceptos	g) Seguridad social de los anteriores conceptos

El análisis sobre la plantilla presentada por el área de recursos humanos, lo podemos reflejar en el siguiente cuadro, donde igualmente se desarrollan las motivaciones de la posible diferencia entre la Plantilla y el Presupuesto, con el objeto de verificar que la adecuación es correcta, y que las diferencias responden a consideraciones acertadas.

ECONÓMICA	TOTAL PRESUPUESTO 2027	TOTAL PLANTILLA 2027	DIFERENCIA (PRESUPUESTO-PLANTILLA)	OBSERVACIONES Y MOTIVO DE LAS DIFERENCIAS
10100 Retribuciones básicas personal directivo	94.800,00 €	94.776,84 €	23,16 €	REDONDEOS EN CADA UNA DE LAS APLICACIONES PARA OBTENER CIFRAS ENTERAS, Y SS DE CONCEPTOS NO INCLUIDOS
12000 Retribuciones funcionarios Grupo A1	251.900,00 €	251.793,36 €	106,64 €	
12001 Retribuciones funcionarios Grupo A2	85.200,00 €	85.159,20 €	40,80 €	
12002 Retribuciones funcionarios Grupo B	15.200,00 €	15.186,84 €	13,16 €	
12003 Retribuciones funcionarios Grupo C1	26.100,00 €	26.089,20 €	10,80 €	
12004 Retribuciones funcionarios Grupo C2	44.250,00 €	44.227,68 €	22,32 €	
12006 Trienios funcionarios	51.275,00 €	51.245,50 €	29,50 €	
12100 Complemento destino funcionarios	242.000,00 €	241.881,72 €	118,28 €	
12101 Complemento específico funcionarios	395.000,00 €	394.982,28 €	17,72 €	
12103 Otros complementos funcionarios	49.900,00 €	49.866,86 €	33,14 €	
16000 Seguridad Social	358.300,00 €	350.845,94 €	7.454,06 €	
10701 Contribución a planes y fondos de pensiones personal directivo	300,00 €	-	300,00 €	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA
12700 Contribución a planes y fondos de pensiones funcionarios	3.000,00 €	-	3.000,00 €	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA
14300 Otro personal	15.000,00 €	-	15.000,00 €	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA
15000 Productividad	35.000,00 €	-	35.000,00 €	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA
15100 Gratificaciones	1.000,00 €	-	1.000,00 €	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA
16205 Seguros de vida	1.200,00 €	-	1.200,00 €	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA
Total general	1.669.425,00 €	1.606.055,42 €	63.369,58 €	-

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FBB8825268FF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

Se observan así una adecuada relación entre la Plantilla Presupuestaria cifrada en **1.606.055,42 €**, y los créditos presupuestarios consignados en el capítulo I de gastos de personal, **1.669.425,00 €.**

Así, podemos mencionar:

a) Se presupuestan al alza redondeos en relación con la plantilla por un importe que no tiene incidencia.
b) Se presupuestan previsiones de contrataciones/nombramientos en importe de **15.000,00 €** (interinidad por acumulación de tareas) dado el escaso personal que forma parte del mismo.
c) Se presupuestan conceptos no incluidos en la plantilla, porque no procede su inclusión en la misma, que se concretan en los Seguros de Vida del personal por importe de **1.200,00 €, 35.000,00 €** en concepto de productividad y **1.000,00 €** en concepto de gratificaciones.
d) Se presupuesta la cantidad necesaria a los planes de pensiones, como consecuencia de la nueva adhesión de partícipes de los mismos **(3.300,00 €).**

La adecuación cualitativa

El segundo de los aspectos que debemos analizar en relación a la plantilla-presupuesto, es el aspecto cualitativo, esto es, que los diferentes conceptos retributivos que se recogen para los grupos de trabajadores en función de su categoría, se reflejan correctamente en el presupuesto.

De dicho análisis se puede concluir, que los créditos previstos son los adecuados, ya que, con carácter general, tanto el reflejo de los créditos consignados en los conceptos presupuestarios que se desprenden de la plantilla, como aquellos otros que no vienen reflejados en la misma, quedan recogidos en el proyecto de Presupuesto en sus aplicaciones correctas.

En este apartado es oportuno reflejar lo ya comentado en apartado anterior al señalar que la plantilla distribuye el salario del personal directivo en los distintos conceptos retributivos asimilables a funcionarios (CD, CE…), si bien a nivel presupuestario el crédito se encuentra habilitado en la aplicación 101.00 (retribuciones básicas personal directivo).

Ahora bien, en relación a este punto, cabe destacar que será necesario realizar un análisis de la correcta imputación entre la plantilla aprobada y el aplicativo de personal, por el que se cerciore la correcta configuración del mismo. Este análisis, que se ha ido depurando los últimos años, se tendrá que realizar a principios de ejercicio 2027, antes de cargar el Presupuesto, con el objeto de comprobar que el personal del OA, imputa presupuestariamente a las aplicaciones correctas.

C) ***Incremento Retributivo en el marco legal***

Uno de los aspectos más controvertidos en relación, no sólo al análisis del capítulo 1 en particular, si no en general a todo el Presupuesto, es el reflejo del posible incremento de dicho capítulo en relación al ejercicio anterior.

En este sentido, debemos diferenciar dos cuestiones diferentes:

a) Incremento individual retributivos de cada uno de los trabajadores.

b) Incremento global del capítulo 1.

Antes, de cualquier forma, de iniciar el estudio de los dos aspectos anteriores, es necesario partir de la modificación de una modificación RPT con nº 2026/1/PRP-MPL tramitada en este mismo mes, que incidirá en la elaboración del Presupuesto y la Plantilla, que es lo que tiene que analizar la Intervención.

Por ello, y sin perjuicio de las consideraciones que se puedan realizar sobre la misma, exponemos a continuación el cuadro resumen de las modificaciones que se pretenden aprobar en expediente aparte, y que como decimos, será fundamental para realizar el análisis que compete a la Intervención, y que no es el de analizar la legalidad de las modificaciones operadas en la RPT, que han de ser informadas por la Dirección de Área de Recursos Humanos y por el Secretario General, sino de las consecuencias económicas y presupuestarias, y su reflejo en la plantilla y en el presupuesto.

TOTAL PROPUESTAS MODIFICACIÓN RPT-PLANTILLA

RESTAURA	ANUAL
TOTAL MODIFICACIONES	60.830,52 €

Así pues, de observa que la modificación de la RPT que se tramita en paralelo supone en términos cuantitativos un aumento de los gastos de personal en la citada cuantía

a) ***Incremento individual retributivos de cada uno de los trabajadores.***

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

La regulación de los posibles incrementos retributivos de los trabajadores viene contemplada anualmente en las Leyes de Presupuestos que para cada año determinan la posible subida de manera generalizada.

La inexistencia a la fecha de presentación de este proyecto de Presupuestos de proyecto de LPGE, o norma donde se regule dicho posible incremento, hace concluir que **NO ES POSIBLE por el momento** la aplicación de un incremento generalizado para todos los trabajadores públicos. Y ello porque la ley actual, La LPGE 2023, recoge en el artículo 19.2, la posibilidad de incremento global de hasta un 3 % en las retribuciones del personal de la siguiente manera:

"1. En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.

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:

a) Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento. A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de ministros, que se publicará en el BOE.

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.

3. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2022. A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público…"

La mención específica al ejercicio 2023 hace por tanto inaplicable la subida genérica en caso de prórroga del Presupuesto del Estado, por lo que habrá que estar a lo que pudiera desprenderse de la LPGE 2025.

Por tanto, habrá que estar a la posible regulación que de manera específica se pueda realizar al respecto, toda vez que no parece probable, en la fecha en la que estamos, que dispongamos de LPGE para el 2027 a 1 de enero.

Volviendo así a la regulación actual, debemos tener en cuenta que:

No obstante, y como ha quedado reflejado en el análisis inicial de este punto, el Presupuesto del Organismo se ha elaborado teniendo en cuenta un incremento estimativo del 5,5% para las retribuciones de los trabajadores públicos. **El informe de Recursos humanos motiva dicho incremento en dos circunstancias bien diferenciadas:**

a) Por un lado, en el Acuerdo Marco para la mejora del empleo público y el servicio a la ciudadanía, suscrito por el Gobierno de España y las organizaciones sindicales UGT y CSIF, por el cual se establece un marco plurianual de incremento retributivo para el personal al servicio de las Administraciones públicas que se extiende entre los años 2025 y 2028. En este acuerdo se prevé para los citados años un incremento salarial que deberán recoger las sucesivas leyes de Presupuestos Generales del Estado, contemplando un incremento retributivo del 2,5% para 2025, 2% para 2026, **4,5% para 2027**, y 2% para 2028. **Este acuerdo para ser efectivo necesitará su refrendo mediante el instrumento normativo adecuado (Ley de Presupuesto Generales del Estado o normativa equivalente que constituya legislación básica aplicable a todas las Administraciones Públicas).**

b) Por otro lado, el incremento adicional del 1% (0.5% y 0.5%) que deviene del Real Decreto-Ley 14/2025, de 2 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del Sector Público, donde con la consideración de legislación básica aplicable a todas las Administraciones Públicas se estableció la subida retributiva de los funcionarios para los años 2025 y 2026 con una subida adicional y consolidable que afectará a las retribuciones totales de los empleado públicos condicionada a la evolución del IPC en 2026.

   Por ello, **la cantidad de incremento del 5,5%**, anteriormente citada, **no pueden tener una vigencia efectiva, debiendo declarar dicho crédito para cada una de las aplicaciones, no disponibles hasta tanto en cuanto dicha cantidad esté corroborada por acuerdo que habilite su cobro (4,5% por importe de 67.012,90 €) o se cumpla la condición de evolución del IPC 2026 mediante informe aprobado al efecto de lo contemplado en el RDL 4/2025 (0,5% +0,5% por importe de 15.901,54 €). El importe total de dicho porcentaje estimado de subida, asciende a 82.194,44 € cantidad que en cada una de las aplicaciones que se determinan, debe ser declarada como no disponible.**

c) El presupuesto del capítulo I se ve sensiblemente incrementado como consecuencia de la habilitación del crédito necesario para atender la nueva creación de puesto que se introduce con ocasión de las modificaciones de RPT acaecida durante 2026. En concreto las que tienen que ver con la creación de un nuevo puesto de trabajo para

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

atender necesidades de funcionamiento de los servicios del Organismo Restaura (1 plazas de ingeniero/a en Geomática y Cartografía) por un importe global de **60.830,52 euros.**

d) También se incluye en la plantilla presupuestaria de 2027 la dotación correspondiente al 100% de todos los niveles de carrera profesional reconocidos hasta la fecha para aquel personal que la va a devengar durante el presente ejercicio 2026

e) Por último, se presupuestan las cantidades resultantes de la nueva valoración de los puestos previstas en expediente de modificación de la RPT del ejercicio 2024 y que tiene efectos en el 2027. Dicho expediente fue informado por la Secretaría General en el ejercicio de su aprobación, al que nos remitimos.

Estas circunstancias hacen que el Presupuesto del 2026 incremente en su capítulo 1 en un 15,51 %, y que será analizado posteriormente.

Así, el proyecto de Presupuesto ha previsto todos los incrementos posibles, si bien será necesario declarar no disponibles los porcentajes que no resulten seguros a 1 de enero/27 y hasta que lo sean. La cantidad así del 5,5% adicional pendiente, asciende a 82.914,44 €, cifra que deberá ser declarada no disponible, en las correspondientes aplicaciones, según el cuadro siguiente:

PLANTILLA 2027	Total	Deflactado 4,5%	CND	Deflactado 1%	CND
10100 Retribuciones básicas personal directivo	94.776,84	90.695,54	4.081,30	93.838,46	938,38
10701 Contribución a planes y fondos de pensiones pers. directivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12000 Retribuciones funcionarios Grupo A1	251.793,36	240.950,58	10.842,78	249.300,36	2.493,00
12001 Retribuciones funcionarios Grupo A2	85.159,20	81.492,06	3.667,14	84.316,04	843,16
12002 Retribuciones funcionarios Grupo B	15.186,84	14.532,86	653,98	15.036,48	150,36
12003 Retribuciones funcionarios Grupo C1	26.089,20	24.965,74	1.123,46	25.830,89	258,31
12004 Retribuciones funcionarios Grupo C2	44.227,68	42.323,14	1.904,54	43.789,78	437,90
12006 Trienios funcionarios	51.245,50	49.038,76	2.206,74	50.738,12	507,38
12100 Complemento de destino funcionarios	241.881,72	231.465,76	10.415,96	239.486,85	2.394,87
12101 Complemento específico funcionarios	394.982,28	377.973,47	17.008,81	391.071,56	3.910,72
12103 Otros complementos funcionarios	49.866,86	0,00	0,00	49.373,13	493,73
12700 Contribución a planes y fondos de pensiones funcionarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14300 Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15000 Productividad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15100 Gratificaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16000 Seguridad Social	350.845,94	335.737,74	15.108,20	347.372,22	3.473,72
16205 Seguros de vida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total general	1.606.055,42	1.489.175,66	**67.012,90**	1.590.153,88	**15.901,54**

Dicho lo anterior, los cálculos de incremento, en todo caso, deben realizarse en términos de homogeneidad. Ello por tanto quiere decir, que para cada uno de los trabajadores la regla general será que su incremento retributivo no puede suponer una subida superior al % estimado sin tener en cuenta factores que no son comparables con el ejercicio anterior. El devengo de trienios son el claro ejemplo de estos factores.

Sin embargo, podemos acudir al apartado siete del repetido artículo 19 del proyecto de LPGE 2023 que establece que:

"Lo dispuesto en los apartados anteriores debe entenderse sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo."

De esta manera, la posibilidad de modificación de las condiciones retributivas de manera individual por las causas expuestas en este artículo a los trabajadores públicos, es posible mediante el procedimiento que legalmente corresponda (modificación de la RPT), por lo que hemos de entender que el posible incremento del 5,5% de manera generalizado, no obvia la posibilidad de subidas motivadas que provengan de una valoración de los puestos. De esta forma, como se ha comentado a lo largo del informe, existe una valoración de la RPT informada positivamente por la Secretaría General.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

Observado así pues el proyecto presentado, se constata, en relación a los créditos iniciales del 2026:

- Que los importes de sueldo base, complementos de destino y trienios para cada grupo de trabajador, así como los importes de las pagas extras, se incrementan en el 5,5 % a la espera de aprobación legal para ello, que se ha de declarar no disponible en todo caso
- Que los importes de los complementos específicos se incrementan con carácter general en un 5,5 %, a la espera de aprobación legal para ello, que se ha de declarar no disponible en todo caso, a lo que hay que sumar los incrementos producidos por la nueva valoración.
- Se contempla igualmente el incremento del 5,5% en el importe de la carrera profesional, que debemos entenderla igualmente como concepto retributivo en términos homogéneos, entendiendo dicha homogeneidad en que ante igualdad de circunstancias no se incrementa dicho importe; es decir, si se adopta acuerdo de aprobación de carrera profesional que afecta a un determinado colectivo, el incremento o a la incorporación a dicho acuerdo de personal que vaya cumpliendo los requisitos no puede impedir dicho incremento. Por tanto, en nuestra opinión, no puede significar que no se pueda adoptar acuerdo de aprobación de carrera profesional, que por otra parte iría en contra de lo contemplado en el EBEP, sino que no se puede incrementar de manera lineal dichos importes sin el correspondiente soporte jurídico.

  En lo que respecta a la carrera profesional, debemos tener en cuenta que durante el ejercicio 2027 se liquidará y por tanto así está recogido en los presupuestos los niveles devengados durante el ejercicio 2026. El importe presupuestado también recoge el correspondiente a aquellas personas que anteriormente no tenían derecho a la misma por no tener el cómputo de años necesarios.

  Antes de abordar el incremento global del capítulo 1, debemos recordar lo contemplado en el artículo 7 del RD 861/1986, que determina que:

  "Artículo 7. Límites a la cuantía global de los complementos específicos, de productividad y gratificaciones. 1. Los créditos destinados a complemento específico, complemento de productividad, gratificaciones y, en su caso, complementos personales transitorios, serán los que resulten de restar a la masa retributiva global presupuestada para cada ejercicio económico, excluida la referida al personal laboral, la suma de las cantidades que al personal funcionario le correspondan por los conceptos de retribuciones básicas, ayuda familiar y complemento de destino.

  2. La cantidad que resulte, con arreglo a lo dispuesto en el número anterior, se destinará: a) Hasta un máximo del 75 por 100 para complemento específico, en cualquiera de sus modalidades, incluyendo el de penosidad o peligrosidad para la Policía Municipal y Servicio de Extinción de Incendios."

  En base a ello, se realiza el siguiente estudio:

DATOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE (€)
Masa retributiva global presupuestada (sin personal laboral)	1.196.825,00 €
Retribuciones básicas de funcionarios (incluidas extras)	395.000,00 €
Ayuda familiar de funcionarios	0,00 €
Complemento de destino de funcionarios	242.000,00 €
BASE ARTÍCULO 7.1 (masa distribuible)	**599.825,00 €**

CRÉDITOS COMPLEMENTARIOS PRESUPUESTADOS	
Complemento específico (todas las modalidades)	338.571,43 €
Complemento de productividad	35.000,00 €
Gratificaciones	1.000,00 €
Complementos personales transitorios (CPT)	49.900,00 €
Total créditos incluidos en la base	**424.471,43 €**
Diferencia de conciliación (base - créditos)	**135.353,57 €**

CONTROL DE LÍMITES					
Concepto	**Crédito previsto**	**% sobre base**	**Máximo legal**	**Margen / exceso**	**Resultado**
Complemento específico	338.571,43 €	80,11%	360.675,00 €	22.103,57 €	CUMPLE
Productividad	35.000,00 €	8,28%	144.270,00 €	109.270,00 €	CUMPLE
Gratificaciones	1.000,00 €	0,24%	48.090,00 €	47.090,00 €	CUMPLE
RESULTADO GLOBAL	**CUMPLE ART.7 DEL RD 861**				

Así pues, y tal y como se recoge en el informe de recursos humanos, y se puede comprobar con los datos facilitados,

"***Dichos cálculos ponen de manifiesto que las cantidades destinadas a retribuir el complemento de productividad y las gratificaciones no exceden del 30% y del 10% respectivamente, fijado en el artículo 7, por lo que se cumple dicho límite.***"

b) ***Incremento global del capítulo 1.***

Analizado el posible incremento considerado de manera individual para cada trabajador, es necesario igualmente realizar un examen del incremento global que puede experimentar el capítulo 1.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

La posibilidad de un posible aumento más allá del porcentaje que se establezca cada ejercicio en la LPGE, se ha recogido históricamente en el ya citado artículo 19.7 en relación al resto de los apartados de dicho artículo, y que posibilita el incremento individual de las retribuciones en los términos arriba señalados, pero igualmente permite la creación o reorganización de nuevos puestos y plazas en la Administración.

De esta manera, y a mayor abundamiento, esta Intervención elevó consulta al Ministerio, sobre este particular entre otros, que recibió debida respuesta en escrito de la Subdirección General de Ordenación Normativa y Recursos, que en la contestación del día 5 de octubre de 2017 en los siguientes términos y que debemos entender mantienen su vigor, por cuanto la redacción del artículo aludido no se modificó en la LPGE 2023:

"En respuesta a su consulta en la que formula cuatro preguntas sobre cómo debe interpretarse el artículo18.Dos de la LPGE 2017 en lo que respecta a los términos de homogeneidad que debe calcularse el incremento retributivo máximo del 1 por ciento, se informa lo siguiente:

1.-Si se debe excluir del cálculo del 1 por ciento la presupuestación de trienios que se han de reconocer al personal laboral por sentencia judicial que se extienda al resto del personal.

La comparación entre las retribuciones de un ejercicio y el siguiente debe hacerse en términos de homogeneidad, en cuanto al número de efectivos, antigüedad, y demás condiciones de trabajo. ***Es decir, que, con el mismo número de efectivos, mismo grupo profesional y demás condiciones, el incremento máximo global no puede exceder del 1 por ciento.***

En consecuencia, si se produce un aumento de efectivos por razones que tengan cobertura Legal (como el nuevo ingreso de personal proveniente de una oferta de empleo público de un Concurso de traslados o la integración de personal procedente de otros organismos públicos) el aumento de la masa resultante no se tiene en cuenta en la comparación; *tampoco se computa el aumento en los costes de antigüedad derivado del devengo de nuevos trienios u otros conceptos que remuneren la antigüedad .Sin embargo el valor unitario de cada trienio o concepto similar por el que se pague la antigüedad sólo puede incrementarse en el porcentaje general autorizado en la LPGE .****Igualmente si se produce una disminución en el número de efectivos, la masa correspondiente a esos efectivos no puede destinarse a incrementarlas retribuciones de los puestos ocupados.***

Cualquier nuevo concepto retributivo o aumento en la cuantía de los existentes que deba reconocerse en ejecución de sentencias firmes no deben computarse."

Continúa la consulta del Ministerio:

"2.- Si se deben excluir aquellos otros incrementos que se produzcan como consecuencia de Sentencias de Tribunales que reconocen carrera profesional determinados trabajadores o Incrementos de otros conceptos retributivos.

La respuesta a esta cuestión es la misma que a la anterior."

Dicho lo anterior, y aunque en el momento actual no es posible por no tener norma que lo ampare, y en el supuesto que dicha norma siga la estela de los años anteriores, parece por tanto claro, la posibilidad de incrementar el presupuesto en un porcentaje mayor del % al que se refiere LPGE en su artículo 19.dos, siempre que se den las circunstancias anteriores.

Sin embargo, dicha posibilidad, se encuentra con tres limitaciones normativas y prácticas:

1) El propio límite presupuestario, que viene determinado por los ingresos previstos en el Presupuesto. La Entidad junto con el pago del personal está obligado a realizar otros servicios para lo que cuenta con recursos limitados. Por tanto, la capacidad de ingresos del Organismo será el que determine en primer lugar la posibilidad de incrementar gastos en capítulo 1.

2) La Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, establece el necesario cumplimiento de regla de gasto, que impide, aun teniendo recursos suficientes para ello, el incrementar el nivel de gasto, que evidentemente afecta a los gastos de personal. Dicho aspecto será analizado en el informe de estabilidad del grupo consolidado, emitido de manera diferenciada, y una vez que están en vigor las reglas fiscales en todos sus términos.

3) Las limitaciones de las Leyes de Presupuestos. La posibilidad de contratar más personal, y por tanto la posibilidad de incluir puestos en la RPT se limita mediante la limitación de la oferta de empleo público a las tasas de reposición aprobadas cada año.

Antes de analizar cómo se distribuye este porcentaje, de nuevo es necesario hacer referencia a la regulación que años tras año se contempla, bien históricamente en las Leyes de Presupuestos del Estado, o bien en los últimos años, en Reales Decretos Leyes específicos sobre los incrementos del personal al sector público. En cualquiera de los casos se repite la siguiente expresión:

"En el año xxxx, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al xxxxx por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de xxxx, en términos de homogeneidad

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.".

Esta redacción se contempla igualmente en la LPGE 2023 y en las normativas posteriores.

De esta manera los posibles incrementos que experimenten dichas retribuciones habrán de compararse, en palabras de la propia norma, en términos "homogéneos".

Surge por tanto qué entender por conceptos que sean comparables, y que por tanto estarán sometidos a los % máximos permitidos anualmente por la norma de aplicación, y qué entender por conceptos que no son comparables, y que por tanto no estarán sometidos a dichas limitaciones.

No existe una especificación en ninguna normativa, más allá de alguna consulta como la que se ha citado anteriormente, que desde mi punto de vista no aclara la cuestión, sobre qué entender por conceptos retributivos comparables o no comparables, o dicho de otra forma, los que se han de entender en términos homogéneos y en términos no homogéneos.

Antes las dudas interpretativas, desde mi punto de vista, por una regulación muy deficiente y nada clara, y que año tras año nos obliga a interpretar qué entender por criterios homogéneos a efectos de comparación, la Diputación ha decidido regular los conceptos que se han de entender por cada uno de ellos en una instrucción dictada al efecto. Así al menos, se cuenta con algún criterio en referencia a dichas magnitudes, y que, en todo caso, se han de mantener en el tiempo, siempre y cuando la propia norma no aclare los términos jurídicos indeterminados, que a mi parecer, se recogen en la normativa actual.

De cualquier forma, la determinación de estos criterios, no ha sido arbitraria, si no que están fundamentados en la propia lógica presupuestaria y en diversas consultas emanadas del Ministerio de Administraciones Públicas, en sus diversas acepciones, algunas de ellas, como se ha comentado, de esta Intervención de la Diputación.

Se pueden resumir en el siguiente cuadro, los criterios adoptados en las bases de ejecución:

HOMOGÉNEOS A EFECTOS DE LPGE	NO SON HOMOGÉNEOS
✓ Importe de sueldos base, trienios, complementos específicos, de destino u otros complementos de mismos puestos, estuvieran o no presupuestados	✓ Importe de conceptos retributivos de nuevos puestos creados con relación al ejercicio anterior
✓ Importe de productividad	✓ Importe de Incrementos de c. específicos aprobados en el ejercicio anterior o propuesto en el actual.
✓ Importe de carrera profesional (siempre y cuando no haya habida algún acuerdo que la modifique)	✓ Importe de Gratificaciones y horas extraordinarias
✓ Retribuciones de funcionarios eventuales siempre y cuando no haya habido modificaciones del número de puestos, o incrementos salariales	✓ Retribuciones de contrataciones laborales temporales previstas incluidos los contratos en prácticas
	✓ Retribuciones de personal por proyectos si está cofinanciado (tanto por la parte nuestra como por la financiada)
	✓ Importe de nuevos Trienios

Dicho lo anterior, y pasando al análisis de los datos que nos preocupan en este expediente, partimos que al no estar aprobada de forma definitiva la LPGE, no existir normativa de aplicación en el momento actual, y al no ser de aplicación al ejercicio 2027, el incremento máximo permitido es **el 0%.**

No obstante, como igualmente se ha mencionado en este informe, nada impide determinar una previsión presupuestaria, siempre y cuando sean declarados los créditos que la soportan, como no disponibles, en tanto no se regule de manera específica la posibilidad de aplicarlos en su totalidad, o parcialmente, más aún si cabe que están en tramitación la LPGE para el 2027.

Así, partiendo de la tabla anterior recogidas en bases de ejecución, podemos enunciar, si ya descontamos el 5,5 % de subida que se arrastra como consecuencia de la actualización a 1 de enero de 2027:

CONCEPTOS NO COMPARABLES							
CONCEPTO	CONCEPTO COMPARABLE	% INCREMENTO MÁXIMO EN EL PROYECTO DE PRESUPUESTOS	% MÁXIMO PREVISTO EN LA NORMA	% DECLARADO NO DISPONIBLE, según la propuesta	CUMPLE Límite incremento previsto	Cumple límite RD 861/1986	Cumple límite creación de plazas

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO | **APROBACIÓN PRESUPUESTO**

Sueldo base, complementos de destino, mismos trienios, complemento específico de las mismas plazas y puestos existentes en el ejercicio anterior **(artículo 25.2 A,B, C y D) PLPGE 2023**	Sí	5,5%	0%	5,5%	SÍ	NP	NP
Productividad **(artículo 25.2 E PLPGE2023)**	SÍ	35.000,00 €	0%	34.000,00	SI	SI	NP
Carrera profesional para los mismos niveles, puestos y plazas existentes del ejercicio anterior	SÍ	5,5%*	0%	1%	SÍ	NP	NP
Funcionarios eventuales siempre y cuando no haya habido modificaciones del número de puestos, o incrementos salariales	SI	NP	NP	NP	NP	NP	NP
Nuevos puestos creados en relación al ejercicio anterior** **(art. 18.7 PLPGE2023)**	NO	-	NP	NP	NP	NP	NP
Incrementos de específicos aprobados en el ejercicio anterior o en la propuesta **(art. 18.7 PLPGE2023)**	NO	-	NP	NP	NP	NP	NP
Gratificaciones **(artículo 25.2 F PLPGE2023)**	NO	-	-	NP	NP	SI	NP
Contrataciones laborales temporales incluidos los contratos en prácticas **(art. 18.7 PLPGE2020)**	NO	-25%	NP	NP	NP	NP	NP
Personal por proyectos si está cofinanciado (tanto por la parte nuestra como por la financiada)	NO	No se contempla	NP	NP	NP	NP	NP
Nuevos Trienios	NO	-	NP	NP	NP	NP	NP

De esta manera, para este ejercicio 2027 la cuantía total de este Capítulo I, incrementa respecto de la del pasado año en un total de **224.175,00**, como se desprende no sólo del proyecto de presupuestos y la documentación de la plantilla y RPT, sino también de la documentación e informes remitidos desde RRHH, donde se determina el cumplimiento de la normativa aplicable en materia de personal, a efectos del presupuesto, pudiendo realizar las siguientes consideraciones de la comparación de este cuadro con el anterior, obtenidos por la Intervención Provincial, que determinan que el aumento porcentual en la comparación de la presupuestación del capítulo 1 es del **15,51%**

Las razones de dicho incremento podemos resumirla en los siguientes cuadros, donde diferenciamos entre los conceptos que se incluyen en plantilla y los que no.

CONCEPTOS EN PLANTILLA						
DENOMINACION	IMPORTE 2026	IMPORTE 2027	DIFERENCIA	VARIACION %	OBSERVACIONES	
					SUBIDA DEL 5,5 %	OTRAS
SUELDO	396.437,40	441.825,00	45.387,60	11,45%	SI	INCREMENTO DEL 5,5% Y NUEVO PUESTO CREADOS RPT
TRIENIOS	40.481,14	59.445,58	18.964,44	46,85%	SI	
CD	234.308,28	259.779,60	25.471,32	10,87%	SI	INCREMENTO DEL 5,5% Y NUEVO PUESTO CREADO RPT
CE	386.518,80	436.869,48	50.350,68	13,03%	SI	INCREMENTO DEL 5,5% Y ACTUALIZACIÓN CE ACORDADA EN 09/24 ANUALIDAD 2027 (100%)
CT+CARR	48.098,97	57.289,82	9.190,85	19,11%	NO	
SS	302.595,36	350.845,94	48.250,58	15,95%	-	INCREMENTO SS CONCEPTOS DE PLANTILLA CON INCREMENTO DEL CE ANULIDADAD 2027
TOTAL	1.408.439,95	1.606.055,42	197.615,47	14,03%	-	-
TOTAL 2026			1.445.250,00			
DIFERENCIA						

CONCEPTOS NO INLCUIDOS EN PLANTILLA						
DENOMINACION	IMPORTE 2026	IMPORTE 2027	DIFERENCIA	VARIACION %	OBSERVACIONES	
					SUBIDA DEL 5,5 %	OTRAS
PERSONAL TEMPORAL NO INCLUIDO EN PLANTILLA*	20.000,00	15.000,00	-5.000,00	-25,00%	-	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA.
GRATIFICACIONES	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	-	-
PRODUCTIVIDADES	1.000,00	35.000,00	34.000,00	3400,00%	-	INCREMENTO PARA NUEVO MODELO DE PRODUCTIVIDADES
GASTOS FORMACION	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	-	-
GASTOS SOCIALES	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	-	-
OTRAS RETRIBUCIONES	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	-	-
SEGUROS DE VIDA	1.000,00	1.200,00	200,00	20,00%	-	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA INCREMENTO POR NUEVOS EFECTIVOS
OTROS	0,00		0,00	#¡DIV/0!	-	-
PLAN PENSIONES	6.000,00	3.300,00	-2.700,00	-45,00%	-	CONCEPTO NO INCLUIDO EN PLANTILLA. ACTUALIZACIÓN ACORDADA DE NUVAS APORTACIONES POR TRAMOS DE EDAD
DIFERENCIA SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL TEMPORAL y OTROS CONCEPTOS NO INCLUIDO EN PLANTILLA	7.810,05	7.869,58	59,53	0,76%	-	-
TOTAL	36.810,05	63.369,58	26.559,53	72,15%	-	-
TOTAL 2027			1.669.425,00			
224.175,00						

Por tanto, podemos mencionar que:

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FBB82526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

1) El incremento del 5,5 % en que se ha estimado con carácter general la subida para todos los empleados públicos (serán créditos no disponibles en lo referente hasta la aprobación de la norma que lo habilite.

2) La presupuestación del nuevo puesto de ingeniero creado en la modificación de la RPT que se tramita de forma paralelo en expediente 2026/1/PRP-MPL.

3) El incremento de la carrera profesional en relación a la del ejercicio 2026, con un incremento del 22,30%.

4) El incremento de los complementos específicos y de destino fruto de la valoración de los puestos como consecuencia de la variación de la RPT para la anualidad 2027

5) La presupuestación de personal laboral temporal con una cuantía que se reduce en un 25% en relación al ejercicio anterior.

La entidad Restaura en relación a **la suma de todos los puestos presupuestados**, y en términos homogéneos en los términos expuestos en este informe; **desde el punto de vista cuantitativo y en comparación con el presupuesto 2026;** teniendo igualmente en cuenta que sobre las cifras del Presupuesto se ha practicado un incremento en los conceptos retributivos de sueldo base, trienios, complementos de destino , específico, o transitorio, carrera profesional, producidos o bien por la nueva valoración de puestos informado por la Secretaría General, así como la parte correspondiente a la Seguridad Social de dichos conceptos, y del 5,5% como previsión de subida en la LPGE 2027 o norma que lo habilite, que se ha de declarar no disponible en tanto dicha norma no determine de manera exacta el porcentaje de subida, si lo hubiere, podemos afirmar que **no se incrementa por encima del porcentaje señalado.**

Al existir margen de manera global, la Entidad presupuesta una aportación de Planes de Pensiones, cuyo reparto en todo caso quedará condicionado a la aprobación de la normativa de aplicación, que habrá de regularlo.

D) ***Planes de Pensiones, Productividades y gratificaciones.***

Como conceptos no contemplados en la plantilla en los términos referidos en el apartado A de este punto del informe y debido a su especial regulación, podemos diferenciar de manera independiente el estudio de estos aspectos:

1) **Planes de Pensiones.**

La LPGE de los últimos años ha venido recogiendo en el apartado Tres del artículo 19 la siguiente redacción:

"En el sector público se podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivos siempre que no se supere el incremento global fijado en el apartado anterior. "

La dificultad que nos encontramos en el análisis de este artículo radica por un lado en la lectura conjunta del apartado Dos citado, que dependerá de la existencia de margen que habrá que analizarse en su momento, y por otro en cuanto a la aplicación o no de los conceptos de masa salarial como años anteriores, como referencia para el cálculo de dicho margen.

No existe una regulación expresa sobre qué debemos entender dentro de la misma, siendo la única referencia de la Ley a dicho aspecto en el ámbito del personal laboral, al que me referiré posteriormente.

En este sentido, a diferencia de lo que sucede en el caso de la regulación ya citada del artículo 19.2 que parece referirse a los conceptos individualizados por cada uno de los puestos, en este supuesto, la referencia es a la masa completa de todo el personal. Esta interpretación parece igualmente deducirse de la respuesta emanada del Ministerio a la consulta elevada por esta Intervención en el año 2015 referente a la regulación que entonces contemplaba la normativa vigente en ese momento, y que no difiere a lo contemplado en la norma actual. Así, la contestación fue la siguiente.

"El artículo 20.3 de la LPGE 2014, reproducido por el mismo artículo 20.3 de la vigente Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado (LPGE 2015), regula las condiciones en que se pueden realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación. La autorización del artículo 20.3 de la LPGE 2015 está sujeta a dos condiciones: 1º. Que los planes o contratos de seguro hubieran sido suscritos con anterioridad a 31 de diciembre de 2011. Esta fecha figura en el texto legal como referencia exclusiva de antigüedad de los planes de pensiones o contratos de seguro colectivo, no a otros efectos.
2. Que no se produzca incremento de la masa salarial de dicha Administración en los términos que establezca la presente Ley. Y los términos en los que la Ley, art.20.Dos y 20.Cuatro, establece la prohibición de incrementos salariales con respecto de las retribuciones vigentes en 2014, no por referencia a ejercicios anteriores. En consecuencia, al calcular la cuantía máxima que puede aportarse a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la contingencia de jubilación, la referencia que debe tomarse en consideración para determinar que no se produce incremento de la masa salarial es el importe de la masa del ejercicio de 2014 en relación con el ejercicio 2015."

Se establecía en La Disposición final séptima del Proyecto de LPGE 2022 lo siguiente: *"Modificación del texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo1/2002, de 29 de noviembre." Con efectos desde 1 de enero de 2022 y vigencia indefinida, se modifica la letra a) del apartado 3 del artículo 5 del texto refundido de la Ley de Regulación delos Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, que queda redactada como sigue: "a) El total de las aportaciones y*

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

contribuciones empresariales anuales máximas a los planes de pensiones regulados en la presente Ley no podrá exceder de 1.500 euros. Este límite se incrementará en 8.500 euros, siempre que tal incremento provenga de contribuciones empresariales, o de aportaciones del trabajador al mismo instrumento de previsión social por importe igual o inferior a la respectiva contribución empresarial.

A espera de la aprobación de la LPGE 2027, de nuevo se tiene en cuenta una cantidad en los presupuestos de la Entidad, que en todo caso quedará como créditos no disponibles, hasta que dispongamos de normativa que permita seguir aportando a planes de pensiones.

Bajo la premisa anterior, se han presupuestado apenas 3.300,00€, correspondiendo 300,00€ a personal directivo conforme al acuerdo adoptado a lo largo del 2026 en virtud del cual se han establecido nuevas aportaciones por tramos de edad.

2) **Productividad y gratificaciones.** De conformidad con lo dispuesto en el artículo 5 y 6 del RD 861/1986, los conceptos retributivos de gratificaciones y productividad serán objeto de aprobación cuantitativa global por el Pleno Provincial, siendo su distribución individual, competencia presidencial, si bien la determinación de los criterios objetivos correspondiente a las productividades deben ser igualmente aprobados por el Pleno.

En este sentido debemos hacer mención al acuerdo aprobado para la Diputación y sus Organismos Autónomos sobre los criterios objetivos de productividad, que se produjo en el Pleno de 23 de junio de 2016.

Además, el artículo 7 del RD 861/1986 exige el cumplimiento de unos porcentajes en las dotaciones de los conceptos retributivos respecto de la masa retributiva global del 30% respecto del complemento de productividad, 75% respecto del complemento específico y 10% en lo que se refiere a gratificaciones.

En este sentido, se presupuestan 1.000€ en concepto de gratificaciones y 35.000€ en concepto de productividades, no variando las gratificaciones, pero incrementándose de forma significativa el concepto de productividades que pasa de 1.000 euros en 2026, a 35.000 euros en 2027.

Debemos mencionar al respecto, que, si bien en el caso de las gratificaciones no existe límite en cuanto al importe global, al considerar el Ministerio (como igualmente ha reflejado la Diputación en sus bases), que dicho concepto no es comparable en términos homogéneos, no ocurre lo mismo en relación a las productividades, que entiende el mismo Ministerio de Hacienda (y por tanto la Diputación), que sí refleja una magnitud comparable entre años.

Con independencia de la opinión que podamos tener al respecto desde la Intervención, lo cierto es que, debemos interpretarlo, y así lo hacemos, que dicha magnitud (al igual que sucede por ejemplo con la carrera profesional), es comparable cuando las circunstancias y las características no han cambiado. Así pues, si se incrementan o bien el nº de efectivos de una Entidad, o bien, se modifica la normativa a nivel interno que lo regula, dicha magnitud podrá ser objeto de incremento o decremento, según el caso, siempre dentro de los límites a los que se refiere el 861/1986.

Por tanto, el hecho de considerarla como una magnitud homogénea comparable, no puede ser óbice a introducir una cantidad en el Presupuesto para retribuir, en su caso, una especial dedicación.

Ahora bien, dicha cantidad, que se supone que ha sido calculada conforme a la normativa actual que dispone la Diputación y sus OOAA sobre productividades, no podrá ser incrementada más allá de los límites marcados cada año por la normativa, en tanto en cuanto no se modifique o la norma de Diputación, o se incremente el nº de efectivos asignado al Organismo, que de manera motivada refleje unas necesidades mayores, **motivo por el cual deberán ser declarados no disponibles los créditos en el concepto de productividad, la diferencia de 34.000 euros de incremento previsto.**

E) ***Masa salarial.***

Por último, y con relación al personal laboral, el apartado cuatro del artículo 19 del Proyecto de la LPGE del 2022, establece que:

"Cuatro.

1.La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior."

Se exceptúan, en todo caso:

a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.

b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.

c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.

d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.

2.Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado Dos de este artículo, los gastos de acción social y la productividad o retribución variable del personal laboral se determinarán en términos de homogeneidad respecto al número de efectivos."

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

El cálculo de dicha masa salarial, realizada por el área de Recursos Humanos asciende en términos comparativos en los siguientes porcentajes y valores absolutos, se resume en el siguiente cuadro.

TIPOS DE PERSONAL	2026	2027	DIFERENCIA	
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	IMPORTE	%
LABORALES FIJOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
TEMPORALES	0,00	0,00	0,00	0,00%
OTRO PERSONAL	20.000,00	15.000,00	-5.000,00	-25,00%
PERSONAL DIRECTIVO	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL, LABORALES	20.000,00	15.000,00	0,00	-

Por lo demás el artículo 103 bis. de la LBRL en referencia a la masa salarial del personal laboral del sector público local, determina que:

"Las Corporaciones locales aprobarán anualmente la masa salarial del personal laboral del sector público local respetando los límites y las condiciones que se establezcan con carácter básico en la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado.

2. La aprobación indicada en el apartado anterior comprenderá la referente a la propia Entidad Local, organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles locales de ella dependientes, así como las de los consorcios adscritos a la misma en virtud de lo previsto en la legislación básica de régimen jurídico de las Administraciones Públicas y de las fundaciones en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de las entidades citadas en este apartado.

b) Que su patrimonio fundacional, con un carácter de permanencia, esté formado en más de un 50 por 100 por bienes o derechos aportados o cedidos por las referidas entidades.

3. La masa salarial aprobada será publicada en la sede electrónica de la Corporación y en el Boletín Oficial de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma uniprovincial en el plazo de 20 días."

La aprobación indicada en el apartado anterior comprenderá la referente a la propia Entidad Local, organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles locales de ella dependientes, así como las de los consorcios adscritos a la misma en virtud de lo previsto en la legislación básica de régimen jurídico de las Administraciones Públicas y de las fundaciones en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de las entidades citadas en este apartado.

b) Que su patrimonio fundacional, con un carácter de permanencia, esté formado en más de un 50 por 100 por bienes o derechos aportados o cedidos por las referidas entidades.

Analizado el perímetro de consolidación de este Organismo, resulta necesaria la inclusión de los Consorcios Provinciales de Medio Ambiente y Bomberos , la Entidad General y el resto de sus Organismos Autónomos.

Este análisis por tanto se realizará en el estudio del Presupuesto de la Diputación que se referirá a aquellos aspectos en los que se deban analizar desde el punto de vista consolidado del grupo.

- **CAPÍTULO II (Compra de bienes corrientes y servicios)**

Los gastos en Bienes corrientes y Servicios se presupuestan por **565.900,00 €, con las** siguientes particularidades, mostradas en el cuadro a nivel de artículo.

		Valores			
Económica	Descripción	Suma de CI 2026	Suma de CI 2027	diferencia	
20200	Arrendamientos de edificios y otras construcciones	15.000,00 €	16.000,00 €	1.000,00 €	6,67%
Total 20200		**15.000,00 €**	**16.000,00 €**	**1.000,00 €**	**6,67%**
20400	Arrendamientos de material de transporte	36.000,00 €	40.000,00 €	4.000,00 €	11,11%
Total 20400		**36.000,00 €**	**40.000,00 €**	**4.000,00 €**	**11,11%**
21200	Rep., mantenimiento y conservación de edificios y			0,00 €	
	Rep., mantenimiento y conservación de edificios y otras constr.			0,00 €	

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO	APROBACIÓN PRESUPUESTO

		Rep., mantenimiento y conservación de edificios y otras construcciones	6.000,00 €	4.000,00 €	-2.000,00 €	-33,33%
Total 21200			**6.000,00 €**	**4.000,00 €**	**-2.000,00 €**	**-33,33%**
	21300	Rep., mantenimiento y conservación de maquinaria, inst. tcas. y utillaje		2.500,00 €	2.500,00 €	
Total 21300				**2.500,00 €**	**2.500,00 €**	
	21500	Rep., mantenimiento y conservación de mobiliario			0,00 €	
		Reparación, mantenimiento y conservación de mobil			0,00 €	
		Reparación, mantenimiento y conservación de mobiliario	6.000,00 €	4.000,00 €	-2.000,00 €	-33,33%
Total 21500			**6.000,00 €**	**4.000,00 €**	**-2.000,00 €**	**-33,33%**
	21900	Repar., manten. y conser. otro inmovilizado material			0,00 €	
		Rep., mantenimiento y conservación otro inmovilizado material	249.620,00 €		-249.620,00 €	-100,00%
Total 21900			**249.620,00 €**		**-249.620,00 €**	**-100,00%**
	22000	Material de oficina ordinario no inventariable			0,00 €	
		Material de oficina ordinario no inventariable	25.000,00 €	15.600,00 €	-9.400,00 €	-37,60%
Total 22000			**25.000,00 €**	**15.600,00 €**	**-9.400,00 €**	**-37,60%**
	22001	Prensa, revistas, libros y otras publicaciones			0,00 €	
		Prensa, revistas, libros y otras publicaciones	5.000,00 €	8.000,00 €	3.000,00 €	60,00%
Total 22001			**5.000,00 €**	**8.000,00 €**	**3.000,00 €**	**60,00%**
	22100	Suministro energía eléctrica			0,00 €	
		Suministro energía eléctrica	14.000,00 €	14.000,00 €	0,00 €	0,00%
Total 22100			**14.000,00 €**	**14.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00%**
	22101	Suministro de agua			0,00 €	
		Suministro de agua	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00%
Total 22101			**2.000,00 €**	**2.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00%**
	22103	Combustibles y carburantes			0,00 €	
		Combustibles y carburantes	25.000,00 €	18.000,00 €	-7.000,00 €	-28,00%
Total 22103			**25.000,00 €**	**18.000,00 €**	**-7.000,00 €**	**-28,00%**
	22110	Productos de limpieza y aseo			0,00 €	
		Productos de limpieza y aseo	300,00 €	300,00 €	0,00 €	0,00%
Total 22110			**300,00 €**	**300,00 €**	**0,00 €**	**0,00%**
	22200	Servicios de telecomunicaciones			0,00 €	
		Servicios de telecomunicaciones	6.500,00 €	10.000,00 €	3.500,00 €	53,85%
Total 22200			**6.500,00 €**	**10.000,00 €**	**3.500,00 €**	**53,85%**
	22201	Comunicaciones postales			0,00 €	
		Comunicaciones postales	12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €	0,00%
Total 22201			**12.000,00 €**	**12.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00%**
	22400	Primas de seguros	100,00 €	500,00 €	400,00 €	400,00%
Total 22400			**100,00 €**	**500,00 €**	**400,00 €**	**400,00%**
	22602	Publicidad y propaganda			0,00 €	
		Publicidad y propaganda	3.000,00 €	6.000,00 €	3.000,00 €	100,00%
Total 22602			**3.000,00 €**	**6.000,00 €**	**3.000,00 €**	**100,00%**
	22604	Jurídicos, contenciosos			0,00 €	

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO	**APROBACIÓN PRESUPUESTO**

		Jurídicos, contenciosos	60.000,00 €	40.000,00 €	-20.000,00 €	-33,33%
Total 22604			**60.000,00 €**	**40.000,00 €**	**-20.000,00 €**	**-33,33%**
	22606	Reuniones, conferencias y cursos			0,00 €	
		Reuniones, conferencias y cursos	20.000,00 €	38.000,00 €	18.000,00 €	90,00%
Total 22606			**20.000,00 €**	**38.000,00 €**	**18.000,00 €**	**90,00%**
	22699	Otros gastos diversos			0,00 €	
		Otros gastos diversos	10.980,00 €	8.000,00 €	-2.980,00 €	-27,14%
Total 22699			**10.980,00 €**	**8.000,00 €**	**-2.980,00 €**	**-27,14%**
	22700	Limpieza y aseo		12.000,00 €	12.000,00 €	
Total 22700				**12.000,00 €**	**12.000,00 €**	
	22706	Estudios y trabajos técnicos			0,00 €	
		Estudios y trabajos técnicos	150.000,00 €	180.000,00 €	30.000,00 €	20,00%
Total 22706			**150.000,00 €**	**180.000,00 €**	**30.000,00 €**	**20,00%**
	22708	Servicios de recaudación a favor de la entidad			0,00 €	
Total 22708					**0,00 €**	
	22799	Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales	25.000,00 €	75.000,00 €	50.000,00 €	200,00%
Total 22799			**25.000,00 €**	**75.000,00 €**	**50.000,00 €**	**200,00%**
	23010	Dietas del personal directivo		4.000,00 €	4.000,00 €	
Total 23010				**4.000,00 €**	**4.000,00 €**	
	23020	Dietas del personal no directivo			0,00 €	
		Dietas del personal no directivo	10.000,00 €	6.000,00 €	-4.000,00 €	-40,00%
Total 23020			**10.000,00 €**	**6.000,00 €**	**-4.000,00 €**	**-40,00%**
	23110	Locomoción del personal directivo		4.000,00 €	4.000,00 €	
Total 23110				**4.000,00 €**	**4.000,00 €**	
	23120	Locomoción del personal directivo			0,00 €	
		Locomoción del personal no directivo			0,00 €	
		Locomoción del personal no directivo	10.000,00 €	6.000,00 €	-4.000,00 €	-40,00%
Total 23120			**10.000,00 €**	**6.000,00 €**	**-4.000,00 €**	**-40,00%**
	23300	Otras indemnizaciones			0,00 €	
		Otras indemnizaciones. Asistencia Org. Colegiados			0,00 €	
		Otras indemnizaciones. Asistencia Org. Colegiados	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00%
Total 23300			**40.000,00 €**	**40.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00%**
Total general			**731.500,00 €**	**565.900,00 €**	**-165.600,00 €**	**-22,64%**

En relación a los gastos plurianuales del capítulo 2, y teniendo en cuenta las bolsas de vinculación propuestas, existe crédito suficiente en las mismas para hacer frente a todos los gastos que están comprometidos para el 2027, por un importe total de 270.283,15 €, y que se descomponen en los siguientes:

Anualidad	Aplicación		Saldo	Texto Libre
2027	2026	42 1510 20400 0000	30.000,00	RC FUTUROS SUMINISTRO MEDIANTE RENTING DE 5 VEHICULOS TIPO SUV PARA EL USO DEL PERSONAL DEL ORGANISMO AUTONOMO RESTAURA
2027	2026	42 1510 20400 0000	5.009,40	RC POSTERIORES CONTRATO SUMINISTRO MEDIANTE RENTING DE 5 VEHICULOS TIPO SUV PARA EL USO DEL PERSONAL DE RESTAURA
2027	2026	42 1510 20400 0000	40.224,60	EXPTE.127/25. CONTRATO SUMINISTRO MEDIANTE RENTING DE 5 VEHICULOS TIPO SUV PARA EL USO PERSONAL RESTAURA.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO | **APROBACIÓN PRESUPUESTO**

2027	2026	42 1510 22400 0800	84,27	EXPTE. 572/25. SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE AUTORIDADES Y PERSONAL RESTAURA 2026 Y 2027.
2027	2026	42 1510 22200 1600	10.000,00	RC FUTUROS: ANUALIDADES 2027, 2028, 2029 Y 2030 CONTRATO SERVICIO DE COMUNICACIONES (APORTACION DEL O.A. RESTAURA)
2027	2026	42 1510 22000 0000	4.000,00	EXPTE.524/23 (P). (FIN 24/05/2028). SUMINISTRO MATERIAL OFICINA Y CONSUMIBLES INFORMATICO -APORT.O.A. RESTAURA.
2027	2026	42 1510 22710 1100	133.100,00	RC POSTERIORES ACTUACIONES DE EJECUCION SUBSIDIARIA EN MAT. DISCIPLINA URBANISTICA Y DEL DEBER DE CONSERVACION
2027	2026	42 1510 22710 1100	18.150,00	RC POSTERIORES SERVICIO DIR. FACULTATIVA Y COORD. SEG. Y SALUD EN OBRAS DE EJECUCIÓN SUBSIDIARIA O.A. RESTAURA
2027	2026	42 1510 22201 1600	4.000,00	EXPTE. 020/25 (1ª P) (FIN 30/07/2027). CONTRATO PRESTACION SERVICIOS POSTALES Y OTROS SERVICIOS P/RESTAURA 2027.
2027	2026	42 1510 22400 0800	264,08	EXPTE. 499/25. SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL PATRIMONIAL RESTAURA 2027.
2027	2026	42 1510 22706 1100	6.171,00	RC POSTERIORES (ANUALIDAD 2027) PRORROGA DEL CONTRATO DE LA AA.TT.
2027	2026	42 1510 21300 0000	2.500,00	EXPTE. 021/26. APORTACION RESTAURA PARA MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS IMPRESION Y MULTIFUNCIÓN 2027.
2027	2026	42 1510 22001 0400	0,01	RC 2027 (ANTICIPADO) CONTRATO MENOR SUSCRIPCIÓN A BASE DE DATOS LEGISLATIVA ESPECIALIZADA PARA 4 USUARIOS O.A. RESTAURA
2027	2026	42 1510 20200 0000	10.563,30	EXPTE. 313/24 P. (Anualidad 2027) ARRENTAMIENTO DE LOCAL SEDE RESTAURA EN MERIDA.
2027	2026	42 1510 22001 0400	6.216,49	EXPTE. 596/26. SUSCRIPCIÓN A BASE DE DATOS LEGISLATIVA ESPECIALIZADA PARA 4 USUARIOS O.A. RESTAURA.
		TOTAL	**270.283,15**	

De las comprobaciones anteriores, se obtienen las siguientes conclusiones:

1) El informe económico-financiero o la memoria no ofrecen información detallada que permitan conocer los proyectos de gastos concretos a abordar, sobre todo en aquellos casos, cuyos importes son más importantes.

- **CAPÍTULO III; Gastos financieros y IX Pasivos financieros (Amortización de préstamos).**

No se contemplan intereses al carecer el Organismo de operaciones financieras con Entidades crediticias. Se consigna una cantidad testimonial para poder hacer frente a pequeños gastos imprevistos de esta naturaleza.

- **CAPÍTULO IV y VII (Transferencias Corrientes y de capital).**

No se contemplan transferencias de ningún tipo que pueda realizarse desde el Organismo Autónomo, ni de corrientes, ni de capital.

- **CAPÍTULO V.**

Conforme a lo contemplado en el artículo 31 de la LO 2/2012, en el Cap. V, se consignan los créditos del Fondo de contingencia, para todo el grupo, en la Entidad Matriz, y cuyos criterios vienen recogidos en las bases de ejecución del presupuesto general.

- **CAPÍTULO VI (Inversiones).**

Las inversiones previstas en el Capítulo VI ascienden a 145.000 € que supone un 7 % del total del Presupuesto, y un 9,38% menos que el ejercicio anterior, y que se prevén con el objeto de dotar la infraestructura suficiente en elementos informático, de transporte o mobiliario, para iniciar su actividad.

			Valores			
Económica		Descripción	Suma de CI 2026	Suma de CI 2027	diferencia	
	62400	Elementos de transporte			0,00 €	
Total 62400					**0,00 €**	
	62500	Mobiliario	50.000,00 €	20.000,00 €	-30.000,00 €	-60,00%
Total 62500			**50.000,00 €**	**20.000,00 €**	**-30.000,00 €**	**-60,00%**
	62600	Equipos para procesos de información	45.000,00 €	30.000,00 €	-15.000,00 €	
Total 62600			**45.000,00 €**	**30.000,00 €**	**-15.000,00 €**	

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

64100	Gastos en aplicaciones informáticas	10.000,00 €	20.000,00 €	10.000,00 €	100,00%
Total 64100		**10.000,00 €**	**20.000,00 €**	**10.000,00 €**	**100,00%**
Total general		**105.000,00 €**	**70.000,00 €**	**-35.000,00 €**	

Al igual que en el caso de los gastos corrientes, no existe ni en la memoria, ni en el informe económico-financiero mención concreta sobre los gastos a abordar.

- **CAPÍTULO VIII; Activos Financieros.**

Como se comentó en el análisis de los ingresos, en este ejercicio, se prevén activos financieros para la concesión de los Anticipos reintegrables al personal del Organismo. Se mantiene la manera de contabilización de los ingresos por devoluciones de los anticipos realizado desde el año anterior mediante la contabilización de compromisos de ingresos en el momento del reconocimiento de la obligación.

En este sentido, en Restaura, y de la misma manera de lo que sucede en Diputación, se presupuesta únicamente en ingresos, la parte prevista de devolución en el ejercicio (10.000 €), mientras que en gastos se presupuesta la cantidad que se prevé conceder (20.000 €).

SEXTO. – CONSOLIDACION PRESUPUESTARIA

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

SÉPTIMO. – DISPONIBILIDAD DE LOS CREDITOS

El presupuesto general, debidamente aprobado entrará en vigor el 1 de enero de 2027. Desde entonces, y con carácter general, todos los créditos del Estado de gastos, se encontrarán en la situación de disponibles.

No obstante, y como se ha comentado a lo largo del informe, entendemos como necesario que hasta que no exista una justificación de los ingresos que permita tener la certeza de su percepción, se declaren no disponibles gastos por importe de 547.211,00 euros, ya que, de otro modo, puede dar lugar a un déficit financiero con las consecuencias que de ello se origina.

Como decíamos anteriormente es conocida la dificultad y dilación en el tiempo que de forma intrínseca generan este tipo de expedientes de disciplina urbanística, el momento procedimental en que se encuentra cada uno de ellos, y toda la documentación que debe remitirse desde cada una de la entidades delegantes en el marco de los respectivos convenios, por lo, que como decíamos debe requerirse a los responsables de la gestión de este Organismo explicación pormenorizada de la situación de todos aquellos expedientes susceptibles de generar recursos por estos conceptos, para así:

Conocer la ausencia de ejecución presupuestaria en estos conceptos.

En la medida de lo posible la rehabilitación de crédito declarado no disponible.

En cualquier caso, se proponen las siguientes aplicaciones, que no afectarán a los créditos comprometidos actualmente, aunque sí a los posibles proyectos que se tengan previstos ejecutar.

42/1510/22799 Total otros trabajos realizados por empresas	25.000,00
42/1510/22604. Total Jurídicos, contenciosos	20.000,00
42/1510/22706. Estudios y trabajos técnicos	120.000,00
42/1510/12000. Retribuciones funcionarios Grupo A1	70.000,00
42/1510/12100. Complemento específico funcionarios	70.000,00
42/1510/62600 Equipos para procesos de información	20.000,00
42/1510/62500. Mobiliario	10.000,00
42/1510/14300. Otro personal	5.000,00
42/1510/16200. Seguridad Social	147.211,00
42/1510/22606. Reuniones, conferencias y cursos	20.000,00
42/1510/12100. Complemento destino funcionarios	40.000,00
Total general	**547.211,00 €**

En relación con esto, esta Intervención indica igualmente necesaria la declaración como **créditos no disponibles** a los correspondientes a las previsiones del **capítulo 1 destinados al incremento de las retribuciones por el 5,5%, que quedará**

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

sometida a la existencia de regulación positiva en este sentido mediante la LPGE para el 2027, o norma de aplicación, en los términos comentados en el estudio del capítulo 1 y que se concretan en las conclusiones de este informe.

Por último, deberán ser declarados no disponibles los créditos contemplados en partida de productividades 42/1510/15000/1100 por importe de 34.000 euros por no ser acordes con los incrementos aprobados. Esta propuesta viene avalada por consulta elevada al Ministerio sobre esta materia donde se indica que la órdenes que se dictan para para autorizar los importes iniciales de incentivos al rendimiento en los centros gestores de la AGE es reservada a casos en los que un incremento de productividad sea necesario "*Para atender situaciones excepcionales que dificulten gravemente la cobertura de puestos vacantes o impidan el funcionamiento adecuado de los servicios, cuando se justifique la necesidad de una dotación adicional de los incentivos al rendimiento*."

OCTAVO - TRAMITACION -

Tal y como se indicó en las consideraciones previas, el proyecto de presupuesto **será propuesto por el Presidente del Organismo Autónomo**, según se determina en el informe de Secretaría conforme el art. 7.3.i.a) de sus Estatutos y 34.1.i de la LBRL, quien los elevará al **Consejo Rector para su propuesta de aprobación**, que según dispone el art. 6.b) del mismo texto, es el competente para **proponer al Pleno Provincial** su aprobación, para lo que se remitirá a la Entidad Local de la que depende, acompañado de toda la documentación necesaria.

Sobre la base de estos y de los demás presupuestos de Organismos y sociedades dependientes, **se formará el presupuesto general** que, acompañado por los Anexos y demás documentación y, debidamente informado y dictaminado por la Comisión correspondiente, se remitirá **al Pleno de la Corporación para su aprobación**, enmienda o devolución, en acto único, en cumplimiento de cuanto prevé el artículo 168.4 y 5 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y 33.2 c) de la vigente Ley 7/85, Reguladora de las Bases de régimen Local.

Debemos añadir igualmente en este punto, que la obligación que recoge la norma (TRLRHL, RD 500/1990, RD 128/2018 y RD 424/2017) para la emisión de informe de Intervención en el Presupuesto, hace siempre referencia al Presupuesto General, es decir, no a cada uno de los OOAA o entidades dependientes que forman parte de aquel, lo que está acorde con el principio de Presupuesto único. No obstante lo anterior, y teniendo en cuenta que los Estatutos del Organismo Autónomo, como ha quedado dicho, otorga competencia al Consejo Rector para la propuesta al Pleno del Presupuesto del Organismo, con las peculiaridades ya señaladas en el caso de RESTAURA que, al no estar constituido, entendemos adecuada la emisión de un informe separado e independiente que aporte el conocimiento necesario que permita una toma de decisiones fundamentada. Ahora bien y por la misma razón, emitido éste, el Informe de la intervención al Presupuesto General, se remitirá en los aspectos relativos a las entidades dependientes, a cada uno de estos.

El requisito para la aprobación del Presupuesto General por el Pleno es de mayoría simple de los miembros presentes, existiendo tal mayoría cuando los votos afirmativos son más que los negativos, al ser de aplicación el artículo 47.1 de la Ley Reguladora de las Bases del Régimen Local.

Una vez aprobado inicialmente, como exige el art. 169 RDL 2/2004, se expondrá al público, previo anuncio en el BOP, por quince días hábiles, durante los cuales los interesados podrán examinarlos y presentar reclamaciones ante el Pleno de la Corporación. Transcurrido este plazo sin reclamaciones, el Presupuesto se eleva a definitivo. En caso contrario, el Pleno dispondrá del plazo de un mes para resolverlas. Aprobado definitivamente el Presupuesto General de la Corporación se habrá de publicar nuevamente en el Boletín Oficial de la Provincia, resumido por capítulos, debiéndose remitir simultáneamente una copia a la Administración General del Estado y a la Junta de Extremadura.

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 del Informe de la intervención.

Conclusión

1) Existe un déficit muy importante en la motivación de los ingresos provenientes de tasas y otros ingresos, lo que en nuestra opinión, **debería motivar la declaración nuevamente de no disponibilidad de créditos por importe de, al menos, 547.211,00 €** y hasta que se puedan justificar por la evolución de los mismos, dichos ingresos, en los términos que se recogen en la propuesta, conforme se informa en el punto Séptimo. No obstante, si de aquí a inicio del ejercicio se justifican los ingresos a percibir, podrá evitarse realizar la totalidad o una parte de los CND, o podrán ajustarse a los créditos propuestos por el Gestor, sobre la realización de los mismos.

2) En el ámbito del control financiero permanente previo, se informa favorablemente el documento de Presupuesto para el Organismo Autónomo Restaura para 2027, y todo ello sin perjuicio de las conclusiones que, al respecto de la estabilidad y regla de gasto, se formulen en informe de consolidación.

3) **Será necesario declarar no disponible**, los créditos correspondientes a:

   a) El incremento previsto del 5,5 % para todos los conceptos salariales, en tanto no se apruebe norma o LPGE que lo habiliten, y que se corresponden a las siguientes partidas e importes **para un total de 82.914,44 €.**

PLANTILLA 2027	Total	Deflactado 4,5%	CND	Deflactado 1%	CND
10100 Retribuciones básicas personal directivo	94.776,84	90.695,54	4.081,30	93.838,46	938,38

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 41905 73UT7-4M4H7-6ZE9J D5CCA1F4E8FBD65DDCB80FB882526BF62C9D2338) 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.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=25

RESTAURA

INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO PREVIO

OTPRES-APO | **APROBACIÓN PRESUPUESTO**

10701 Contribución a planes y fondos de pensiones pers. directivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12000 Retribuciones funcionarios Grupo A1	251.793,36	240.950,58	10.842,78	249.300,36	2.493,00
12001 Retribuciones funcionarios Grupo A2	85.159,20	81.492,06	3.667,14	84.316,04	843,16
12002 Retribuciones funcionarios Grupo B	15.186,84	14.532,86	653,98	15.036,48	150,36
12003 Retribuciones funcionarios Grupo C1	26.089,20	24.965,74	1.123,46	25.830,89	258,31
12004 Retribuciones funcionarios Grupo C2	44.227,68	42.323,14	1.904,54	43.789,78	437,90
12006 Trienios funcionarios	51.245,50	49.038,76	2.206,74	50.738,12	507,38
12100 Complemento de destino funcionarios	241.881,72	231.465,76	10.415,96	239.486,85	2.394,87
12101 Complemento específico funcionarios	394.982,28	377.973,47	17.008,81	391.071,56	3.910,72
12103 Otros complementos funcionarios	49.866,86	0,00	0,00	49.373,13	493,73
12700 Contribución a planes y fondos de pensiones funcionarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14300 Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15000 Productividad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15100 Gratificaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16000 Seguridad Social	350.845,94	335.737,74	15.108,20	347.372,22	3.473,72
16205 Seguros de vida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total general	1.606.055,42	1.489.175,66	**67.012,90**	1.590.153,88	**15.901,54**

b) Se debe declarar igualmente no disponible el incremento previsto **en el concepto de productividades por importe de 34.000,00 euros (**aplicación 42/1510/15000/1100).

c) En relación a los gastos plurianuales, deberá prestarse especial atención en los expedientes tramitados dentro del ejercicio 2026 desde la fecha actual y hasta 31/12/2026, ya que deberá asegurarse la existencia de créditos suficientes y adecuado en el Presupuesto 2027 para poder hacer frente al mismo. En este sentido se ha dictado instrucción de cierre de esta Intervención en septiembre de 2026.

d) Se fiscaliza de manera favorable la plantilla presupuestaria. De la misma forma, se insta a continuar depurando puestos existentes que dan lugar a discordancias entre puestos dotados y puestos existentes.

Es todo lo que esta Intervención tiene el deber de Informar. No obstante, el Pleno de la Excma. Diputación de Badajoz, con superior criterio, siempre, fundado en derecho decidirá.

EL INTERVENTOR GENERAL

Ángel Díaz Mancha

EL INTERVENTOR DELEGADO

Pedro Ardila Bermejo

(documento firmado electrónicamente)

SR. PRESIDENTE DE RESTAURA
SRA. DIPUTADA DE ECONOMÍA Y HACIENDA.
PLENO DE LA CORPORACIÓN