



INFORME DE COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS DE LA LLEI
ORGÀNICA 2/2012 A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI
2016 (10/2017)

Controls de la Llei Orgànica 2/2012

D'acord amb l'article 3 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), "l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic.

Objectiu d'estabilitat.

L'article 11 especifica que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos de les administracions públiques i altres entitats que formen part del sector públic s'ha de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb les xifres de la liquidació de l'exercici 2015, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT SEC 95:

		A 31 desembre 2016
Drets reconeguts capítols I a VII		50.799.535,16
AJUSTAMENTS SEC 95: (annexos 1 i 2)		
Ajustament per recaptació d'ingressos capítol I (+	-715.637,90	

recaptació exercicis tancats – pendent de cobrament exercici corrent)		
Ajustament per recaptació d'ingressos capítol II (+ recaptació exercicis tancats – pendent de cobrament exercici corrent)	88.668,89	
Ajustament per recaptació d'ingressos capítol III (+ recaptació exercicis tancats – pendent de cobrament exercici corrent)	-85.060,94	
Ajustaments per retenció liquidació PIE exercici 2008	19.232,76	
Ajustaments per retenció liquidació PIE exercici 2009	19.165,56	
Ajustaments per retenció liquidació PIE exercici 2013	234.551,53	
Consolidació transferències rebudes entre Administracions Públiques	- 3.794.867,63	
Ingressos no financers ajustats		46.595.587,43

		A 31 desembre 2016
Obligacions reconegudes capítols I a VII		37.432.885,41
AJUSTAMENTS SEC 95:		
Despeses realitzades en exercici 2016 i pendents de reconeixement a 31 de desembre de 2016 – annex 3	40.577,19	
Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades a pressupost 2016	-73.347,41	
Despeses no financeres ajustades		37.400.115,19



Capacitat (+) / Necessitat de finançament	9.195.472,24
Sobre els ingressos no financers ajustats	19,73

Regla de la despesa.

L'article 12 especifica que *"La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola"*. El 10 juliol de 2015, el Consell de Ministres determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2016 seria del 1,8%.

D'acord amb el mateix article anterior, *"s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament"*.

No obstant, *"quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent."*

Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries: Increment anual de bases fiscals, revisió cadastral i implantació de noves taxes i preus públics.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la variació de la despesa computable de l'Ajuntament en l'exercici 2016 ha estat:

REGLA DE LA DESPESA

		Liquidació pressupost 2015
Obligacions reconegudes en capítols I a VII liquidació pressupost 2015		38.850.203,87
(-) Interessos del deute liquidació pressupost 2015	- 440.921,41	
(+) Despesa realitzada en exercici 2015 i pendent de reconeixement a 31 de desembre de 2015.	70.840,49	
(-) Despesa realitzades en exercicis anteriors i imputades a pressupost 2015.	-24.752,39	
(-) Despeses finançades amb subvencions finalistes	- 5.438.059,74	
(-) Despesa inversió finançada amb R.LT. destinat a inversions sostenibles	- 233.109,88	
DESPESES NO FINANCERES AJUSTADES LIQUIDACIÓ 2015		32.784.200,94

Augment taxa de referència (1,8%)	590.115,62
-----------------------------------	------------

LIMITE DESPESES EXERCICICI 2016	33.374.316,56
--	----------------------

		Liquidació pressupost 2016
Obligacions reconegudes en capítols I a VII liquidació pressupost 2016		37.432.885,41
(-) Interessos del deute liquidació pressupost 2016	- 370.637,06	
Despeses realitzades en exercici 2016 i pendents de reconeixement a 31 de desembre de 2016	40.577,19	
(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades a pressupost 2016	-73.347,41	
(-) Subvencions que financen despesa finalista (annex 4)	- 3.812.186,82	
Despesa inversió executada 2016 i finançada amb RLT finançament sostenible liquidació 2015 (annex	- 979.354,02	



Despesa inversió executada 2016 finançada amb RLT finançament sostenible liquidació 2016	- 165.816,40	
Despesa inversió executada 2015 finançada amb RLT finançament sostenible liquidació 2015	233.109,88	
TOTAL DESPESES NO FINANCERES EXERCICI 2016 AJUSTADES		32.305.230,77

Límit despesa 2016 (Taxa de referència + 18%)		33.374.316,56
Despesa computable liquidació exercici 2016		32.305.230,77
Diferència entre el límit despesa 2016 i la despesa computable liquidació pressupost 2016		- 1.069.084,79

% Increment despesa computable 2016 sobre 2015		- 1,46 %
---	--	-----------------

Es constata, per tant, l'acompliment de l'objectiu de la Regla de despesa establert en l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

Objectiu de deute.

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions local. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressat en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central, 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals..."

2.- L'Administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

El límit del deute per al conjunt del sector públic local ha estat fixat pel Consell de Ministres en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2016.

Donat que el límit de l'article 13 és a nivell de sector local, cal entendre que el compliment de l'objectiu de deute públic a nivell d'entitat local requereix desplegament reglamentari per a la seva implantació efectiva, segons la nota informativa de data 9 de gener de 2013 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.

Per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu del límit del deute per a aquest any i per tant resulten d'aplicació els límits que estableix l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. L'estat del moviment i situació del deute a 31 de desembre de 2016 es el que figura en l'annex número 6.

A data 31 de desembre de 2016, el volum de deute públic definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, és de 20.289.707,93 €, que en relació al volum d'ingressos no financers (50.799.535,16 €) representa un percentatge del 39,44%.

El deute viu total de l'entitat en relació als ingressos corrents (capítols I a V Estat d'Ingressos) (47.255.527,14 €) representa un percentatge 42,94%.

El percentatge de capital viu (deute amb entitats de crèdit més ajuts caixa Diputació de Barcelona) sobre ingressos corrents, a 31 de desembre de 2016, calculat segons determinen els articles 53.2 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació als ingressos corrents liquidats en l'exercici és de 40,97%.

Durant l'exercici 2016, tenint en compte l'operació formalitzada i no disposada per import de 2.500.000,00 amb Banc de Sabadell i l'ajut Caixa de la Diputació de Barcelona per import de 175.000,00 €, , se ha reduït deute amb entitats financeres i Diputació de Barcelona en 733.477,96 €.

Destí del superàvit

La Llei orgànica 2/2012 (LO 2/2012) determina les obligacions de reduir deute en dos articles:

1) A l'article 12, punt 5 especifica que *"Els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic"*.

Respecte aquest apartat cal posar de manifest que, durant tot l'exercici 2016, no s'ha utilitzat com a font de finançament de les modificacions de crèdit els majors ingressos, llevat del cas exceptuat en aquest article de les subvencions procedents d'altres administracions públiques per finançar la despesa a la que és finalista. Aquesta no utilització provoca que aquests majors ingressos



generin uns fons no gastats, degut a que no estaven previstos i augmentin, per tant, el Romanent per a Despeses Generals.

2) A l'article 32, on diu " *Cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà, a l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir l'endeutament net.*"

El superàvit en termes SEC ha estat en l'exercici 2016 de 9.196.519,15 €, i el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no compromès ascendeix a 5.916.687,71 € (segons queda reflectit en el quadre següent).

Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals		14.869.580,25
Finançament de romanents:		- 2.689.087,72
Inversions sostenibles no executades	financerament 2016 no	-2.118.055,77
Romanent despesa inversió no executada		- 227.031,13
Romanent despeses promoció ocupació no executades		-109.168,64
Incorporació ordinari	romanents	-234.832,18
Dotació (concessió La Baronda)	contingències	- 6.263.804,82
Total romanent líquid tresoreria per a despeses generals compromès		- 8.952.892,54
Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no compromès		5.916.687,71

L'article 32 de la LO 2/2012 disposa que si una entitat local presenta capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, té deute financer pendent d'amortitzar i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, haurà de destinar aquest superàvit (fins el límit del romanent esmentat) a reduir el nivell d'endeutament, llevat de la possible aplicació de la mesura de flexibilitat contemplada en la disposició addicional 6 de LOEPSF.

Aquesta mesura de flexibilitat, vigent en l'exercici 2016, d'acord amb el que disposa la disposició addicional 82 de la Llei 48/2015 de 29 d'octubre, permet destinar el superàvit pressupostari, complides una sèrie de circumstàncies, a

"finançar inversions sempre que aquesta sigui financerament sostenible durant tota la seva vida útil.

L'aplicació de les regles contingudes en aquesta disposició en l'exercici 2017 requereix l'aprovació d'una norma amb rang de llei que així ho estableixi, en cas contrari l'import del romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no compromès s'hauria de destinar a l'amortització anticipada de deute.

Conclusió sobre els controls.

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- El volum de deute viu a 31 de desembre de 2016, amb entitats de crèdit i Ajuts Caixa Diputació de Barcelona és de 19.360.419,69 €, que inclou la operació formalitzada i no disposada amb Banc de Sabadell per import de 2.500.000,00 €, i l'ajut caixa Diputació de Barcelona, per import de 175.000,00 €. Per altra banda la Corporació ha reduït el seu endeutament net amb entitats financeres i Diputació de Barcelona durant l'exercici 2016 en 733.477,96 €.
- La diferència entre el límit de despesa per a l'exercici 2016 i la despesa computable que es desprèn de la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic 2016 equival a - 1.068.178,29 € i per tant es dona compliment a la Regla de la Despesa.

Esplugues de Llobregat, 6 de març de 2017

L'INTERVENTOR

Javier Vicen Encuentra