



Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2015

Objectiu d'estabilitat

L'article 11,4 de la LOEPSF determina que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'article 15 de la mateixa llei especifica en el seu punt 1 *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

El consell de Ministres, en data 24 de juny de 2011, va fixar un objectiu de dèficit (necessitat de finançament) zero.

Segons el Sistema Europeu de Comptes la necessitat o capacitat de finançament es mesura com:

- (+) Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7.
- (-) Suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7.

En el resultat obtingut cal practicar els ajustos contemplats en el "Manual de càlculo del dèficit en contabilitat nacional adaptado a las Corporaciones Locales" redactat pel l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Aquests ajustos consten en el quadre del annex 1 i el seu resum es el següent:

| Previsions d'ajustament a aplicar als ingressos | Import |
|--|---------------------|
| Ajustaments per recaptació ingressos capítol I | -942.005,42 |
| Ajustaments per recaptació ingressos capítol II | - 9.373,85 |
| Ajustaments per recaptació ingressos capítol III | -87.182,70 |
| Ajustament per liquidació PTE 2008 | + 43.248,18 |
| Ajustament per liquidació PTE 2009 | + 44.820,90 |
| TOTAL AJUSTAMENTS | - 950.492,89 |

Una vegada practicats els ajustos per recaptació en els ingressos les xifres del pressupost per a l'exercici 2015 que es presenten a aprovació del ple municipal ofereixen una capacitat de finançament sobre els ingressos no financers equivalent a 886.915,11 € (tal i com es pot comprovar en el quadre següent) i per tant s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Ingressos dels capítols 1 a 7 | 37.488.790,00 |
| Ajustaments SEC 95 | -950.492,89 |
| Ingressos no financers | 36.538.297,11 |

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Despeses dels capítols 1 a 7 | 35.651.382,00 |
| Ajustaments SEC 95 | 0,00 |
| Despeses no financeres | 35.651.382,00 |

| | |
|---|-------------------|
| Capacitat (+) de finançament sobre el ingressos no financers | 886.915,11 |
|---|-------------------|

Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF 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 Consell de Ministres celebrat en data 27 de juny de 2014 determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2015 seria la de l'1,3%.

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
 - Implantació de noves taxes i preus públics

A continuació s'especifica les operacions efectuades per tal de calcular l'acompliment de la regla de la despesa:

A) Despesa computable en el pressupost de l'exercici 2014

| | Estimació liquidació a 31/12/2014 |
|---|---|
| Estimació execució capítols I a VII despeses 2014 | 35.801.809,00 |
| Interessos de préstecs llarg termini | -373.685,90 |
| Interessos operació tresoreria | -2.014,00 |
| Interessos pagament ajornat edifici c.Cedres | -37.824,00 |
| SUBVENCIONS FINALISTES procedents de: | |
| Generalitat de Catalunya | -1.612.359,17 |
| Diputació de Barcelona | -878.978,46 |
| Àrea Metropolitana de Barcelona | -1.801.796,55 |
| DESPESEA COMPUTABLE 2014 | 31.095.150,92 |

El límit màxim de despesa per a l'exercici 2015 seria el resultat d'aplicar l'augment del 1,3 % fixat pel Consell de Ministres el dia 27 de juny de 2014 a la base de despesa de l'exercici 2014, de manera que:

| | |
|----------------------------|----------------------|
| Base despesa exercici 2014 | 31.095.150,92 |
| Augment 1,3 % | 351.375,21 |
| Límit despesa 2015 | 31.446.526,13 |

La base de despesa per els crèdits inicials dels capítols I a VII que componen el pressupost de l'exercici 2015 es la següent:

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| Capítols I a VII despeses 2015 | 35.651.382,00 |
| Interessos de préstecs llarg termini | -503.665,00 |

| | |
|--|----------------------|
| Interessos operació tresoreria | -85.000,00 |
| Interessos pagament ajornat edifici c.Cedres | -27.026,00 |
| SUBVENCIONS FINALISTES procedents de: | |
| Generalitat de Catalunya | -1.586.208,19 |
| Diputació de Barcelona | -725.872,00 |
| Àrea Metropolitana de Barcelona | -1.518.530,24 |
| Ajuntaments | -25.000,00 |
| Estimació inexecució pressupost 2015 | -1.685.799,64 |
| | |
| Base despesa exercici 2015 | 29.494.280,93 |

De manera que:

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Límit màxim despesa autoritzat | 31.446.526,13 |
| Base despesa exercici 2015 | -29.494.280,93 |
| Diferència | 1.952.245,20 |

Tal com es pot veure en el quadre anterior la base de la despesa del pressupost per a l'exercici econòmic de 2015 està per sota del límit màxim autoritzat en la quantitat de 1.952.245,20 €, i per tant, al no superar la despesa computable per a l'exercici, s'assoleix l'objectiu relatiu a la regla de despesa.

Objectiu de deute

Segons les dades que consten en el pressupost per a l'exercici econòmic de 2015, que es sotmet a aprovació plenària, el nivell de deute viu que tindrà aquesta Corporació a final de l'exercici 2015 en relació als ingressos corrents ajustats previstos per a 2015 serà el que es desprèn dels següents càlculs:

| NÚM. AT. GEN. | ENT. CRED | pendent 31/12/2014 | PRÈSTEC A FORM. | amort. 2015 | pendent 31/12/2015 |
|---------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| | | | 2015 | | |
| L020125/2006 | BANKIA, S.A. 2005 | 365.555,56 | | 121.535,31 | 244.020,25 |
| L020389/2005 | CATALUNYA BANC, S.A. 2005 | 372.088,96 | | 124.029,68 | 248.059,28 |
| L020020/2005 | BANCO BILBAO VIZCAYA | 245.454,54 | | 81.818,18 | 163.636,36 |



| | | | | |
|--------------|--|--------------|------------|--------------|
| | ARGENTARIA, S.A. | | | |
| L020019/2005 | CATALUNYA BANC, S.A. 2004 | 279.045,81 | 139.522,88 | 139.522,93 |
| | BANCO BILBAO VIZCAYA | | | |
| L020494/2002 | ARGENTARIA, S.A. | 1.627.739,57 | 125.210,88 | 1.502.528,69 |
| L020009/2007 | CATALUNYA BANC, S.A. 2006 | 509.896,67 | 127.474,04 | 382.422,63 |
| L020010/2007 | DEXIA SABADELL, S.A. 06 | 836.363,60 | 209.090,88 | 627.272,72 |
| L020051/2008 | CATALUNYA BANC, S.A. 2007 | 624.077,43 | 124.815,40 | 499.262,03 |
| L020052/2008 | DEXIA SABADELL, S.A. 2007 | 1.795.454,54 | 359.090,91 | 1.436.363,63 |
| L020028/2009 | CATALUNYA BANC, S.A. 2008 | 620.239,88 | 155.059,92 | 465.179,76 |
| L020027/2009 | BANKIA, S.A. 2008 | 468.910,97 | 76.267,48 | 392.643,49 |
| L020218/2010 | BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO, S.A. 2010 | 1.211.538,50 | 115.384,60 | 1.096.153,90 |
| | CAJAMAR, Caja Rural, Sociedad Coop. De Crédito | | | |
| L020216/2010 | CATALUNYA BANC, S.A. 2009 | 4.084.820,34 | 365.616,64 | 3.719.203,70 |
| L020134/2010 | BANKIA, S.A. 2009 | 729.917,40 | 153.668,84 | 576.250,56 |
| L020385/2009 | BANKIA, S.A. 2009 | 1.734.576,96 | 246.239,10 | 1.488.337,86 |
| L020421/2010 | CATALUNYA BANC, S.A. 2010 | 760.110,81 | 132.193,20 | 627.917,61 |
| | BANCO BILBAO VIZCAYA | | | |
| L020434/2010 | ARGENTARIA, S.A. 2010 | 1.019.200,00 | 127.400,00 | 891.800,00 |
| L020217/2010 | BANKIA S.A. 2010 | 1.383.984,38 | 122.368,83 | 1.261.615,55 |
| | BANC SABADELL 2013 | 1.209.090,40 | 134.343,36 | 1.074.747,04 |
| | PRÈSTEC A FORMALITIZAT 2014 | 1.400.000,00 | 190.000,00 | 1.210.000,00 |
| | PRÉSTES A FORMALITZAR 2015 | 1.400.000,00 | 190.000,00 | 1.210.000,00 |
| 21/12/2004 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2006 | 12.500,00 | 12.500,00 | 0,00 |
| 04/07/2005 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2007 | 12.500,00 | 12.500,00 | 0,00 |
| 25/07/2006 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2008 | 25.000,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| 13/09/2007 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2009 | 60.000,00 | 15.000,00 | 45.000,00 |
| 25/09/2008 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2010 | 75.000,00 | 15.000,00 | 60.000,00 |
| 14/05/2009 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2011 | 75.000,00 | 15.000,00 | 60.000,00 |
| 01/07/2010 | DIPUTACIÓ DE BARCELONA 2012 | 90.000,00 | 15.000,00 | 75.000,00 |
| 13/06/2013 | DIPUTACIÓ BARCELONA 2013 | 157.500,00 | 17.500,00 | 140.000,00 |
| | DIPUTACIÓ 2014 | 175.000,00 | 17.500,00 | 157.500,00 |

| | | | |
|---|------------|------|------------|
| AJUT CAIXA DIPUTACIÓ A FORMALITZAR 2015 | 175.000,00 | 0,00 | 175.000,00 |
|---|------------|------|------------|

| | | | | |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Subtotal préstecs amb entitats financeres i Ajut Caixa Diputació Barcelona | 21.960.566,12 | 1.577.015,00 | 3.553.628,13 | 19.981.937,99 |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|

**LIQUIDACIONS
NEGATIVES P.T.E.**

| | | | |
|---------------|------------|-----------|------------|
| EXERCICI 2008 | 326.956,12 | 46.708,08 | 280.248,04 |
|---------------|------------|-----------|------------|

| | | | |
|---------------|------------|-----------|------------|
| EXERCICI 2009 | 325.813,66 | 46.544,76 | 279.268,90 |
|---------------|------------|-----------|------------|

| | | | |
|---|------------|-----------|------------|
| Subtotal pagament retorn liquidacions negatives PTE | 652.769,78 | 93.252,84 | 559.516,94 |
|---|------------|-----------|------------|

**PAGAMENTS
AJORNATS**

| | | | |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| PAGAMENT AJORNAT INCASOL | 577.570,62 | 197.908,00 | 379.662,62 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|

| | | | |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Subtotal pagament ajornat INCASOL | 577.570,62 | 197.908,00 | 379.662,62 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|

| | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| TOTAL ENDEUTAMENT A 31 DESEMBRE 2015 | 23.190.906,52 | 1.577.015,00 | 3.844.788,97 | 20.921.117,55 |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|

INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS

| INGRESSOS PER CAPÍTOLS | PREVISIÓ INICIAL | AJUSTAMENTS | TOTAL AJUSTAT |
|--------------------------------|---------------------|-------------|---------------|
| 1 - Impostos directes | 18.820.000,00 | -942.005,42 | 17.877.994,58 |
| 2 - Impostos indirectes | 550.000,00 | -9.373,85 | 540.626,15 |
| 3 - Taxes i preus públics | 2.990.286,57 | -87.182,70 | 2.903.103,87 |
| 4 - Transferències corrents | 13.683.593,00 | +88.069,08 | 13.771.662,08 |
| 5 - Ingressos patrimonials | 415.863,00 | 0,00 | 415.863,00 |



| | | | |
|---------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| 6 – Transferències de capital | 1.029.047,43 | 0,00 | 1.029.047,43 |
| Ingressos no financers ajustats | 37.488.790,00 | -950.492,89 | 36.538.297,11 |

PERCENTATGE D'ENDEUTAMENT SOBRE INGRESSOS NO FINANCERES AJUSTATS, segons estipula la Llei d'Estabilitat Pressupostària.

| | |
|---|---------------|
| Import total deute a 31 desembre 2015 | 20.921.117,55 |
| Import total ingressos no financers ajustats exercici 2015 | 36.538.297,11 |
| Percentatge endeutament sobre ingressos no financers ajustats | 57,26% |

No obstant el percentatge d'endeutament calculat segons el que disposa la article 53 de del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que es el que regula la possibilitat de nou endeutament sense necessitat d'autorització de l'òrgan competent de la respectiva Comunitat Autònoma seria el següent:

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Import total capital viu a 31 de desembre de 2014 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona | | 21.960.566,12 |
| Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2013 (última liquidació aprovada): | | 40.703.160,56 |
| Cap. I – Impostos Directes | 21.827.670,75 | |
| Cap. II – Impostos Indirectes | 1.383.413,94 | |
| Cap. III – Taxes, preus públics i altres ingressos | 4.108.030,48 | |
| - Ingressos comptabilitzats en concepte 38000 (execució avals) – (per no ser ingressos de caire recurrent) | - 455.307,18 | |
| Cap. IV – Transferències corrents | 13.306.389,32 | |
| Cap. V – Ingressos patrimonials | 762.463,25 | |
| - Ingressos comptabilitzats en concepte 53400 (participació en beneficis empresa Progeser) – (per no ser ingressos de caire recurrent) | - 229.500,00 | |
| Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2014, sobre ingressos liquidació ingressos ordinaris exercici 2013 | | 53,95 % |

| | |
|---|---------------|
| Import total capital viu a 31 de desembre de 2015 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona | 19.981.937,99 |
| Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2013 (última liquidació aprovada): | 40.703.160,56 |
| Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2015, sobre ingressos liquidació ingressos ordinaris exercici 2013 | 49,09% |

D'acord amb tot el que ha quedat reflectit anteriorment els controls de la llei orgànica 2/2012 es compleixen en l'avantprojecte de pressupost per a l'exercici econòmic de 2015 que es presenta al ple municipal per a la seva aprovació.

Esplugues de Llobregat, 12 de novembre de 2014

L'INTERVENTOR



Javier Vicen Encuentra