



## Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018

### *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 "Pleno del Congreso de los Diputados" en sessió extraordinària número 65 de data 11 de juliol de 2017, 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 cálculo del dèficit en contabilidad 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	-430.751,22
Ajustaments per recaptació ingressos capítol II	115.901,37
Ajustaments per recaptació ingressos capítol III	44.837,21
Ajustament per liquidació PTE 2008	19.232,76
Ajustament per liquidació PTE 2009	19.165,56
<b>TOTAL AJUSTAMENTS</b>	<b>-231.614,32</b>

Les despeses s'han ajustat tenint en compte la mitjana d'inexecució del pressupost de despeses en els exercicis 2015, 2016 i estimació del 2017 segons s'especifica en el quadre següent:

capítol	Denominació	Previsió 2018	% inex.	Total estimació despeses ajustat
I	Despeses personal	16.038.251,00	0,9581	15.366.248,28
II	D. bens corrents i serveis	13.747.066,00	0,9363	12.871.377,90
III	Despeses financeres	382.268,00	0,8116	310.248,71
IV	Transferències corrents	5.314.357,00	0,9427	5.009.844,34
VI	Inversions Reals	9.033.888,00	0,3970	3.586.453,54
VII	Transferències de capital	77.800,00	0,1972	15.342,16
	<b>TOTAL DESPESES AJUSTADES</b>	<b>44.593.630,00</b>		<b>37.159.514,93</b>

Una vegada practicats els ajustos corresponents tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses les xifres del pressupost per a l'exercici 2018 que es presenten a aprovació del ple municipal ofereixen una capacitat de finançament sobre els ingressos no financers equivalent a 7.203.353,75 € (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	44.594.483,00
Ajustaments SEC 95	-231.614,32
<b>Ingressos no financers</b>	<b>44.362.868,68</b>

Despeses dels capítols 1 a 7	44.593.630,00
Ajustaments SEC 95	-7.434.115,04
<b>Despeses no financeres</b>	<b>37.159.514,93</b>

Capacitat (+) de finançament sobre els ingressos no financers	<b>7.203.353,75</b>
---	---------------------

### **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 Pleno del Congreso de los Diputados" en sessió extraordinària número 65 de data 11 de juliol de 2017 va fixar en un percentatge del 2,4% el límit de creixement de la despesa no financera pel pressupost de l'exercici 2018.

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 2018

Estimació de les obligacions liquidades, a 31 de desembre de 2017, en els capítols I, II, IV, VI i VII de l'Estat de Despeses del pressupost 2017	38.814.928,62
Estimació despeses ordinàries finançades amb subvencions finalistes	-3.130.103,00
Estimació despeses d'inversió finançades amb subvencions finalistes	-791.579,00
<b>Despesa computable exercici 2017</b>	<b>34.893.246,62</b>

El límit màxim de despesa per a l'exercici 2018 serà el resultat d'aplicar l'augment del 2,4 % fixat pel " Pleno del Congreso de los Diputados" en sessió extraordinària número 65 de data 11 de juliol de 2017 a l'import de la despesa computable de l'exercici 2017, de manera que:

Base despesa exercici 2017	34.893.246,62
----------------------------	---------------

Augment 2,4%	837.437,92
Límit despesa 2018	35.730.684,54

La base de despesa per els crèdits inicials dels capítols I a VII que integren el pressupost de l'exercici 2018 es la següent:

Crèdits consignats en els capítols I, II, IV, VI i VII de l'Estat de Despeses del pressupost de l'exercici 2018	44.211.362,00
Despeses ordinàries finançades amb subvencions finalistes	-3.582.050,00
Despeses inversió finançades amb subvencions finalistes	-5.656.835,00
Base despesa computable exercici 2018	34.972.477,00

De manera que:

Límit màxim despesa autoritzat 2018	35.730.684,54
Base despesa exercici 2018	-34.972.477,00
Diferència	- 758.207,54

Tal com es pot veure en el quadre anterior la base de la despesa del pressupost per a l'exercici 2018 està per sota del límit màxim autoritzat en la quantitat de 758.207,54 €, 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 2018, que es sotmet a aprovació plenària, el nivell de deute viu que tindrà aquesta Corporació a final de l'exercici 2018 en relació als ingressos corrents ajustats previstos per a 2018 serà el que es desprèn dels següents càlculs:

	PENDENT 31/12/17	NOVES FORM	AMORT. 2018	PENDENT 31/12/18
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. 2002 - NÚMERO 6035- 02075518	1.252.106,13		125.210,88	1.126.895,25
CATALUNYA BANC - Préstec número 20130077.9615816111 formalitzat en data 18 desembre 2006	127.474,15		127.474,04	0,11
PRÉSTEC DEXIA SABADELL BANCO	209.090,81		209.090,92	-0,11



AJUNTAMENT  
D'ESPLUGUES

LOCAL, S.A. ref. 36153794 CATALUNYA BANC 2007 (número préstec 20130077.9615819029)	249.630,83		124.815,40	124.815,43
DEXIA SABADELL, S.A. BANKIA 2008 (número préstec 11.411.090/71) CATALUNYA BANK 2008 (número 20130077.41.9615821431 PRÉSTEC 2009 BANKIA, S.A. (número 1166616890) PRÉSTEC 2009 CATALUNYA BANC, S.A. (número 20130077.47.9615824024) CATALUNYA BANC 2010 (número 20130077.48.9615825180) PRÉSTEC BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO, S.A. número 0049 4927 103 0652805 PRESTEC FORMALITZAT AMB CAJA MAR ( NÚMERO 3058/0527/91/1649214463 BANC DE SABADELL, S.A. (Programa Crèdit Local Diputació de Barcelona 2013) BANC SABADELL, S.A. 2014 (Programa Crèdit Local Diputació Barcelona 2014) BANC SABADELL, S.A. 2015 BANC SABADELL, S.A. 2016 BANC SABADELL, S.A. 2017 PRÉSTEC 2018	718.181,81 236.616,42 155.060,82 979.700,96 268.917,31 363.531,21 865.384,70 2.280.248,28 848.078,03 972.030,80 1.168.354,05 2.383.698,89 4.808.268,73 2.950.000,00		359.090,91 78.543,00 155.059,92 257.958,94 153.666,84 132.193,20 115.384,60 298.678,15 129.564,29 125.042,44 141.640,87 264.855,43 52.530,17 126.700,00	359.090,90 158.073,42 0,90 721.742,02 115.250,47 231.338,01 750.000,10 1.981.570,13 718.513,74 846.988,36 1.026.713,18 2.118.843,46 4.755.738,56 2.823.300,00
<b>TOTAL DEUTE ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>17.886.373,93</b>	<b>2.950.000,00</b>	<b>2.977.500,00</b>	<b>- 17.858.873,93</b>
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 13 SETEMBRE 2009	15.000,00		15.000,00	0,00
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 10 NOVEMBRE 2008	30.000,00		15.000,00	15.000,00
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 2 DE JUNY DE 2009	30.000,00		15.000,00	15.000,00
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 1 JULIOL 2010	45.000,00		15.000,00	30.000,00
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ	105.000,00		17.500,00	87.500,00

BARCELONA				
FORMALITZAT 2013				
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ				
BARCELONA 2014	122.500,00		17.500,00	105.000,00
AJUT CAIXA DIPUTACIÓ				
BARCELONA 2015	140.000,00		17.500,00	122.500,00
AJUT CAIXA 2016	157.500,00		17.500,00	140.000,00
AJUT CAIXA 2017	175.000,00		17.500,00	157.500,00
AJUT CAIXA 2018		175.000,00	0,00	175.000,00
TOTAL DEUTE AJUT				
CAIXA DIPUTACIÓ				
BARCELONA	820.000,00	175.000,00	147.500,00	847.500,00

**TOTAL ENDEUTAMENT** 18.706.373,93 3.125.000,00 3.125.000,00 18.706.373,93

	LIQUIDACIONS NEGATIVES P.T.E			
Exercici 2008	269.257,84	19.232,76		250.025,08
Exercici 2009	268.316,98	19.165,56		249.151,42

<b>TOTAL ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2018</b>	<b>19.243.948,75</b>	<b>3.125.000,00</b>	<b>-3.163.398,32</b>	<b>19.205.550,43</b>
---	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

#### INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	PREVISIÓ INICIAL	AJUSTAMENTS	TOTAL AJUSTAT
1 - Impostos directes	19.743.000,00	-430.751,22	19.312.248,78
2 - Impostos indirectes	760.000,00	115.901,37	875.901,37
3 - Taxes i preus públics	3.161.688,00	44.837,21	3.206.525,21
4 - Transferències corrents	15.076.290,00	38.398,32	15.114.688,32
5 - Ingressos patrimonials	196.670,00	0,00	196.670,00
7 - Transferències de capital	5.656.835,00	0,00	5.656.835,00
<b>Ingressos no financers ajustats</b>	<b>44.594.483,00</b>	<b>-231.614,32</b>	<b>44.362.868,68</b>



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

Import total deute a 31 desembre 2018	19.205.550,43
IMPORT TOTAL INGRESSOS NO FINANCERES AJUSTATS EXERCICI 2018	44.362.868,68
Percentatge endeutament sobre ingressos no financers ajustats	43,29%

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 2018 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona		18.706.373,93
Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2016 (última liquidació aprovada):		
Cap. I – Impostos Directes	24.656.410,73	
Cap. II – Impostos Indirectes	2.125.580,89	
Cap. III – Taxes, preus públics i altres ingressos (Ingressos urbanístics)	5.470.889,10 -791.062,15	
Cap. IV – Transferències corrents	15.373.778,75	
Cap. V – Ingressos patrimonials	419.929,82	47.255.527,14
Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2018, sobre ingressos liquidació ingressos ordinaris exercici 2016		39,59%

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 2018 que es presenta al ple municipal per a la seva aprovació.

Esplugues de Llobregat, 8 de novembre de 2017

L'INTERVENTOR

Javier Vicen Encuentra