



**INFORME DE COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS DE LA LLEI
ORGÀNICA 2/2012 A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI
2018**

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 2018, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT SEC 95:

		A 31 desembre 2018
Drets reconeguts capítols I a VII – annex 1		48.117.204,82



AJUSTAMENTS SEC 95: (annexos 2)		
Ajustament per recaptació d'ingressos capítol I (+ recaptació exercicis tancats – pendent de cobrament exercici corrent)	-4.924.442,15	
Ajustament per recaptació d'ingressos capítol II (+ recaptació exercicis tancats – pendent de cobrament exercici corrent)	-25.742,76	
Ajustament per recaptació d'ingressos capítol III (+ recaptació exercicis tancats – pendent de cobrament exercici corrent)	-219.789,69	
Ajustaments per retenció liquidació PIE exercici 2008	19.232,76	
Ajustaments per retenció liquidació PIE exercici 2009	19.165,56	
Consolidació transferències rebudes entre Administracions Públiques – annex 3 -	-123.652,04	
ingressos no financers ajustats		42.861.976,50

Obligacions reconegudes capítols I a VII –ANNEX 1		46.026.681,41
AJUSTAMENTS SEC 95:		
Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades a pressupost 2018 – ANNEX 4 -	-67.930,06	
Despeses realitzades en exercici 2018 i pendents de reconèixer a 31 de desembre de 2018 –	52.697,03	



ANNEX 5		
Despeses no financeres ajustades		46.011.448,38

Necessitat de finançament	3.149.471,88
----------------------------------	---------------------

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 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 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 2017 ha estat:

REGLA DE LA DESPESA

		Liquidació pressupost 2017
Obligacions reconegudes en capítols I a VII liquidació pressupost 2017		44.196.979,55
(-) Interessos del deute liquidació pressupost 2017	-216.257,95	
(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades pressupost 2017	-7.140.577,15	
(+) Despeses realitzades en exercici 2017 pendents reconeixement a 31/12/17	20.988,82	
(-) Despeses finançades amb subvencions finalistes (ordinari)	-3.391.648,11	
(-) Despeses finançades amb subvencions finalistes (inversions)	-565.765,17	
Despesa inversió executada 2017 i finançada amb RLT finançament sostenible liquidació 2015	-2.127.132,11	
DESPESES NO FINANCERES AJUSTADES LIQUIDACIÓ 2017 (despesa computable)		30.776.587,88
Augment taxa de referència (2,4%)		738.638,11
LIMITE DESPESES EXERCICI 2018		31.515.225,99



		Liquidació pressupost 2018
Obligacions reconegudes en capítols I a VII liquidació pressupost 2018		46.026.681,41
(-) Interessos del deute liquidació pressupost 2017	-148.760,63	
(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades a pressupost 2018	-67.930,06	
(+) Despeses realitzades en exercici 2017 pendents de reconeixement a 31/12/17	52.697,03	
(-) Subvencions que financen despesa finalista (annex 6) inversions	-4.502.691,65	
(-) Subvencions que financen despesa finalista (annex 6) ordinari	-3.785.412,32	
Despesa inversió executada 2017 i finançada amb RLT finançament sostenible liquidació 2016 i 2017 (annex 6)	-2.431.380,93	
TOTAL DESPESES NO FINANCERES EXERCICI 2018 AJUSTADES		35.143.202,85

Límit despesa 2018 (Taxa de referència + 2,4%)		31.515.225,99
Despesa computable liquidació exercici 2018		-35.143.202,85
Diferència entre el límit despesa 2018 i la despesa computable liquidació pressupost 2018		-3.627.976,86

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 2,7% del PIB per a l'exercici 2018.

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 2017 es el que figura en l'annex número 7.

A data 31 de desembre de 2018, el volum de deute públic definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, és de 19.730.059,23 €, que en relació al volum d'ingressos no financers (€) representa un percentatge del 44,66 %.

El deute viu total de l'entitat en relació als ingressos corrents (capítols I a V Estat d'Ingressos) (43.682.348,38 €) representa un percentatge 45,17 %.

El percentatge de capital viu (deute amb entitats de crèdit més ajuts caixa Diputació de Barcelona) (18.985.955,20) sobre ingressos corrents, a 31 de desembre de 2018, (43.590.145,87) 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 43,56%.

La massa total d'ingressos no financers i corrents que s'ha tingut en compte per a fer els càlculs dels percentatges de deute que figuren en els apartats anteriors s'ha minorat en l'import de 3.937.409,48 € equivalent als valors fraccionats a llarg termini que en l'exercici de 2018 han estat traspassats del concepte no pressupostari corresponent, en que constaven comptabilitzats, al concepte pertinent de l'Estat d'Ingressos.



Aquests valors, per la seva naturalesa, tenen caràcter extraordinari i no continu en el temps, i a la seva vegada han estat aprovisionats en el romanent líquid de tresoreria com a "saldos de dubtós cobrament".

Per tal de permetre comparar masses homogènies en els diferents exercicis pressupostaris, i donades les característiques dels valors indicats anteriorment, s'ha estimat oportú no tenir-los en compte en el càlculs que afecten als percentatges d'endeutament.

Conclusió sobre els controls.

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- No s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- El volum de deute viu a 31 de desembre de 2018, amb entitats de crèdit i Ajuts Caixa Diputació de Barcelona és de 18.985.955,20 €, que inclou la operació formalitzada i no disposada amb Banc de Sabadell per import de 4.982.374,85 €, i l'ajut caixa Diputació de Barcelona, per import de 175.000,00 €.
- La diferència entre el límit de despesa per a l'exercici 2018 i la despesa computable que es desprèn de la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic 2018 equival a - 3.627.976,86 € i per tant no es dona compliment a la Regla de la Despesa.
- L'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa comporta, de conformitat amb el que determina l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril la confecció d'un pla econòmic financer que permeti en els exercicis 2019 i 2020 l'acompliment d'aquests objectius.

Esplugues de Llobregat, 28 de febrer de 2019

L'INTERVENTOR

Javier Vicen Encuentra

Eco.	Descripció	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets pendents de cobrament	recap. Tancats	ajust (Rec. Tanc - pen. Corr.)	
34906	PP. LA BARONDA	7.311,66	3.728,92	3.582,74	0,00	-3.582,74	
36000	VENDA BENS INUTILS	18.100,00	18.100,00	0,00	0,00	0,00	
36001	VENDA PUBLICACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36002	RECOLLIDA CARTRO I PAPER	285.774,36	19.294,96	266.479,40	244.007,51	-22.471,89	
36003	RECURSOS GESTIO DEIXALLERIA (AMPL.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
38000	REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
38900	REINT. DESPESES INDEG. EXERC. TANCATS	31.398,80	31.398,80	0,00	0,00	0,00	
38901	REINT. ANUNCIS A CARREC PARTICULARS S.T. (AMPL.)	7.513,57	4.366,81	3.146,76	1.507,45	-1.639,31	
38902	REINT. ANUNCIS A CARREC PARTICULARS S.P. (AMPL.)	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	
38903	REINT. OBRES A CARREC PARTICULARS (AMPL.)	11.167,67	11.167,67	0,00	1.722,83	1.722,83	
38904	REINT. DANYS VIA PUBLICA (AMPL.)	184,67	184,67	0,00	0,00	0,00	
38905	REINT. SINISTRES VEHICLES MUNICIPALS (AMPL.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
38906	ALTRES REINTEGRAMENTS	4.771,70	4.771,70	0,00	11.691,59	11.691,59	
39100	MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
39110	MULTES PER INFRACCIONS TRIBUTÀRIES	-10.699,90	287,85	0,00	21.042,58	21.042,58	
39120	MULTES PER INFRACCIONS ORDENANÇA CIRCULACIO (AMPL.)	400.995,31	400.995,31	0,00	0,00	0,00	
39190	ALTRES MULTES I SANCIONS	32.097,82	11.797,21	20.317,96	12.624,67	-7.693,29	
39200	RECARREC D'EXTEMPORANEITAT	23.074,75	3.361,35	19.713,40	506,40	-19.207,00	
39211	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT (AMPL.)	203.809,37	203.809,37	0,00	0,00	0,00	
39300	INTERESSOS DE DEMORA	92.880,89	54.543,24	51.465,26	2.280,36	-49.184,90	
39700	APROFITAMENTS URBANÍSTICS	95.202,51	95.202,51	0,00	0,00	0,00	
39710	ALTRES INGRESSOS PER APROFITAMENTS URBANÍSTICS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
39900	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	25.897,07	25.169,01	728,07	0,00	-728,07	
39901	OBRES A CARREC DE PARTICULARS	24.454,38	0,00	24.454,38	0,00	-24.454,38	-219.789,69
		4.457.960,90	25.624.449,73	6.545.934,64	1.375.960,04	-5.169.974,60	-5.169.974,60

Eco.	Descripció	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets pendents de cobrament	recap. Tancats	ajust (Rec. Tanc - pen. Corr.)	
11200	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES NATURALESA RÚSTICA	4.873,23	3.549,53	1.436,48	112,78	-1.323,70	
13000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES	1.222.403,86	1.174.187,06	52.911,16	21.565,26	-31.345,90	
11300	IMPOST BENS IMMOBLES. NATURALESA URBANA	16.672.407,84	13.970.697,11	2.835.442,51	345.466,68	-2.489.975,83	
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANIC	2.205.296,50	1.999.909,82	210.448,53	145.260,50	-65.188,03	
11600	IMPOST SOBRE INCREMENTÉ DEL VALOR DELS TE	5.990.572,32	3.401.181,50	2.597.316,85	260.708,16	-2.336.608,69	-4.924.442,15
29000	IMPOSTOS SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL-LAC	1.438.428,24	1.250.280,47	189.154,25	163.411,49	-25.742,76	-25.742,76
32100	TAXA SERVEIS URBANISTICS	903.187,80	859.697,30	43.490,50	26.770,27	-16.720,23	
32200	TAXA LLICENCIES PRIMERA OCUPACIO	581,25	581,25	0,00	2.036,81	2.036,81	
32500	TAXA EXPEDICIO DE DOCUMENTS / QUALIFICACIONS URB.	14.658,36	13.469,96	1.188,40	2.725,50	1.537,10	
32600	TAXA PER RETIRADA VEHICLES VIA PUBLICA.	87.068,20	85.353,20	1.849,30	3.118,58	1.269,28	
32900	TAXA ACTIV. JURID. ADMITVES. COMPET. LOCAL	229.211,42	227.393,47	1.929,25	22.510,20	20.580,95	
32901	PLAQUES I DISTINTIUS	591,70	552,50	39,20	0,00	-39,20	
32902	TAXA INTERVENCIO MUNICIPAL EN ACTIVITATS I INSTAL.LACIO	111.512,30	104.302,36	7.209,94	0,00	-7.209,94	
33100	TAXA PER ENTRADA VEHICLES PART. A TRAVES VORERES	421.192,93	402.056,94	19.285,75	7.630,56	-11.655,19	
33200	TAXA PER APROFITAMENT ESPECIAL. SUBMINISTRAMENTS	553.550,45	441.864,85	111.685,60	21.281,71	-90.403,89	
33500	TAXA OCUPACIO VIA PUBLIC AMB TERRASSES	109.727,88	91.095,53	19.547,27	4.337,53	-15.209,74	
33800	COMPENSACIÓ DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA S.A.	162.543,04	162.543,04	0,00	0,00	0,00	
33900	TAXA OCUP. TERRENYS US PUBLIC (OF 8.14.19.21)	51.177,26	46.725,50	4.916,96	7.888,06	2.971,10	
33901	TAXA PARADES MERCATS AMBULANTS (OF 19)	191.491,10	136.562,28	54.928,82	44.782,56	-10.146,26	
33902	TAXA PER LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA DE L'ESPAI M. LA BARON	222.682,60	222.682,60	0,00	0,00	0,00	
33903	TAXA MERCAT MUNICIPAL	3.265,90	0,00	3.265,90	0,00	-3.265,90	
34100	PP. SERVEI TELEASSISTENCIES	54.138,60	54.138,60	0,00	0,00	0,00	
34101	PP. SERVEI PODOLOGIA	8.413,80	8.413,80	0,00	0,00	0,00	
34102	P.P. SERVEI ATENCIO DOMICILIARIA	25.364,48	25.364,48	0,00	0,00	0,00	
34200	PP. ENSENYAMENTS ARTISTICS	6.447,62	6.447,62	0,00	0,00	0,00	
34400	ENTRADES CAN TINTURE (AMPL.)	7.722,45	7.722,45	0,00	0,00	0,00	
34900	ALTRES PREUS PUBLICS	14.003,85	14.003,85	0,00	970,00	970,00	
34901	PP. SERVEIS HIGIENICS SANITARIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
34902	PP. UTILITZACIO ALTRES DEPENDENCIES MUNICIPALS	1.553,35	1.553,35	0,00	0,00	0,00	
34903	PP. LLOGUER CAMPS FUTBOL TERCERES ENTITAT (AMPL)	11.609,20	11.609,20	0,00	0,00	0,00	
34904	PP. OBJECTES EXPOSICIO 'PUJOL I BAUCIS'	1.494,52	1.494,52	0,00	0,00	0,00	
34905	PP. TALLERS D'OCI (AMPL.)	10.761,21	10.761,21	0,00	0,00	0,00	

iquidació 2018
nforme llei orgànica 2/2012

ANNEX 2