



Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2019

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	-499.170,89
Ajustaments per recaptació ingressos capítol II	42.302,23
Ajustaments per recaptació ingressos capítol III	-133.279,10
Ajustament per liquidació PTE 2008	19.232,76
Ajustament per liquidació PTE 2009	19.165,56
TOTAL AJUSTAMENTS	-551.749,44

Les despeses s'han ajustat tenint en compte la mitjana d'inexecució del pressupost de despeses en els exercicis 2015, 2016, 2017 i estimació del 2018 segons s'especifica en el quadre següent:

capítol	Denominació.	Previsió 2019	% inexecució	Total estimació despeses ajustat
I	Despeses personal	16.607.418,00	0,9562	15.880.013,09
II	D. bens corrents i serveis	14.436.497,00	0,9212	13.298.901,04
III	Despeses financeres	332.268,00	0,7969	264.784,37
IV	Transferències corrents	5.411.829,00	0,9212	4.985.376,87
VI	Inversions Reals	6.253.565,00	0,3731	2.333.205,10
VII	Transferències de capital	0,00	0,2114	0,00
	TOTAL DESPESES AJUSTADES	43.041.577,00		36.762.280,47

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 2019 que es presenten a aprovació del ple municipal ofereixen una capacitat de finançament sobre els ingressos no financers equivalent a 5.727.547,09 € (tal i com es pot comprovar en l'annex 1) i per tant s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Ingressos dels capítols 1 a 7	43.041.577,00
Ajustaments SEC 95	-551.749,44
Ingressos no financers	42.489.827,56

Despeses dels capítols 1 a 7	43.041.577,00
Ajustaments SEC 95	-6.279.296,53
Despeses no financeres	36.762.280,47

Capacitat (+) de finançament sobre el ingressos no financers	5.727.547,09
--	---------------------

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 2,7% 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 (annex 2):

A) Despesa computable en el pressupost de l'exercici 2018

Estimació de les obligacions liquidades, a 31 de desembre de 2018, en els capítols I, II, IV, VI i VII de l'Estat de Despeses del pressupost 2018	43.623.969,55
Estimació despeses finançades amb subvencions finalistes	-6.343.440,93
Estimació despeses inversió financerament sostenibles	-2.555.667,89
Despesa computable exercici 2018	34.724.860,73

El límit màxim de despesa per a l'exercici 2019 serà el resultat d'aplicar l'augment del 2,7 % 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 2018, de manera que:

Base despesa exercici 2018	34.724.860,73
Augment 2,7%	937.571,27
Límit despesa 2019	35.662.431,97

La base de despesa per els crèdits inicials dels capítols I a VII, que integren el pressupost de l'exercici 2019 es la següent:

Crèdits consignats en els capítols I, II, IV, VI i VII de l'Estat de Despeses del pressupost de l'exercici 2019	42.709.309,00
Despeses finançades amb subvencions finalistes	-7.074.220,00
Base despesa computable exercici 2019	35.635.089,00

De manera que:

Límit màxim despesa autoritzat 2019	35.662.431,97
Base despesa exercici 2019	-35.635.089,00
Diferència	27.342,97

Tal com es pot veure en el quadre anterior la base de la despesa del pressupost per a l'exercici 2019 està per sota del límit màxim autoritzat en la quantitat de 2.497.963,89 €, 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 2019, que es sotmet a aprovació plenària, el nivell de deute viu que tindrà aquesta Corporació a final de l'exercici 2019 en relació als ingressos corrents ajustats previstos per a 2019 serà el que es desprèn dels següents càlculs:

Número préstec	ENTITAT FINANCERA	pendent 31/12/2018	amortització 2019	NOVES FORM. 2019	pendent 31/12/2019
2002 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. 2002 - NÚMERO 6035-02075518	1.126.895,25	125.210,88		1.001.684,37



AJUNTAMENT
D'ESPLUGUES

2007 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2007 (número préstec 20130077.9615819029)	124.815,43	124.815,43		0,00
2007 / 1 / DEXIA	DEXIA SABADELL, S.A.	359.090,90	359.090,90		0,00
2008 / 1 / BANKIA	BANKIA 2008 (número préstec 11.411.090/71)	158.079,92	78.867,00		79.212,92
2009 / 1 / CAT.B.	PRÉSTEC 2009 CATALUNYA BANC, S.A. (número 20130077.47.96158240 24)	115.250,47	115.250,47		0,00
2010 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2010 (número 20130077.48.96158251 80)	231.338,01	132.193,20		99.144,81
2010 / 1 / BEC	PRÉSTEC BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO, S.A. número 0049 4927 103 0652805	750.000,10	115.384,60		634.615,50
2010 / 1 / CAJMAR	PRESTEC FORMALITZAT AMB CAJA MAR (NÚMERO 3058/0527/91/1649214 463	767.493,54	116.637,77		650.855,77
2013 / 1 / BS	BANC DE SABADELL, S.A. (Programa Crèdit Local Diputació de Barcelona 2013)	718.463,43	134.083,35		584.380,08
2014 / 1 / BS	BANC SABADELL, S.A. 2014 (Programa Crèdit Local Diputació Barcelona 2014)	846.930,27	129.388,16		717.542,11
2018/1/B S	BANC SABADELL, S.A. 2015 (Programa Crèdit Local Diputació Barcelona 2015)	1.026.638,16	142.877,17		883.760,99

2016/1/B ANC S	BANC SABADELL, S.A. 2016 (Programa Crèdit Local Diputació Barcelona 2016)	2.124.282,50	260.779,33		1.863.503,17
2017/1/B ANC S	BANC SABADELL, S.A. 2017 (Programa Crèdit Local Diputació Barcelona 2017)	4.808.268,73	534.252,00		4.274.016,73
2018/1/B ANC S	BANC SABADELL, S.A. 2018 (Programa Crèdit Local Diputació Barcelona 2017)	4.982.374,85	230.323,18		4.752.051,67
PRESTE C 2019	PREVISSIÓ NOVA FORMALITZACIÓ PRÉSTEC 2019		126.700,00		
				2.700.853,00	2.574.153,00
2008 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 10 NOVEMBRE 2008	15.000,00	15.000,00		0,00
2009 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 2 DE JUNY DE 2009	15.000,00	15.000,00		0,00
2010 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 1 JULIOL 2010	30.000,00	15.000,00		15.000,00
2013 / 1/ DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA FORMALITZAT 2013	87.500,00	17.500,00		70.000,00
2014 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2014	105.000,00	17.500,00		87.500,00
2015/1/D IPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2015	122.500,00	17.500,00		105.000,00



2016/1/D IPTB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2016	140.000,00	17.500,00		122.500,00
2017/1/D IPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2017	157.500,00	17.500,00		140.000,00
2018/1/D IPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2018	175.000,00	17.500,00		157.500,00
AJUT CAIXA 2019	PREVISSIÓ AJUT CAIXA 2019			175.000,00	175.000,00
	TOTAL PREVISSIÓ ENDEUTAMENT A 31 DESEMBRE 2019	18.987.421,56	2.875.853,44	2.875.853,00	18.987.421,12

	LIQUIDACIONS NEGATIVES P.T.E			
Exercici 2008		250.025,08	19.232,76	230.792,32
Exercici 2009		249.151,42	19.165,56	229.985,86

TOTAL ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2019	19.486.598,06	2.914.251,76	2.875.853,00	19.448.199,30
---	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PREVISSIÓ 2019	AJUSTOS	PREVISSIÓ AJUSTADA 2019
Capítol I	Impostos directes	20.193.000,00	-499.170,89	19.693.829,11
Capítol II	Impostos indirectes	760.000,00	42.302,23	802.302,23
Capítol III	Taxes i altres ingressos	3.288.525,00	-133.279,10	3.155.245,90

Capítol IV	Transferències corrents	15.492.330,00	38.398,32	15.530.728,32
Capítol V	Ingressos patrimonials	225.010,00	0,00	225.010,00
Capítol VII	Transferències de capital	3.082.712,00	0,00	3.082.712,00
	TOTAL INGRESSOS	43.041.577,00	-551.749,44	42.489.827,56

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

Import total deute a 31 desembre 2019	19.448.199,30
IMPORT TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS EXERCICI 2019	42.489.827,56
Percentatge endeutament sobre Ingressos no financers ajustats	45,77%

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:

Impòrt total capital viu a 31 de desembre de 2019 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona		18.987.421,12
Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2017 (última liquidació aprovada):		42.792.830,19
Cap. I – Impostos Directes	21.198.414,08	
Cap. II – Impostos Indirectes	1.039.612,31	
Cap. III – Taxes, preus públics i altres ingressos (Ingressos urbanístics)	4.282.522,12	
	-348.044,51	
Cap. IV – Transferències corrents	16.311.945,26	
Cap. V – Ingressos patrimonials	308.380,93	
Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2019, sobre ingressos liquidació ingressos ordinaris exercici 2017		44,37%



AJUNTAMENT
D'ESPLUGUES

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, 9 de novembre de 2018

L'INTERVENTOR


Javier Vicen Encuentra