



Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2016

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	-298.792,61
Ajustaments per recaptació ingressos capítol II	74.318,33
Ajustaments per recaptació ingressos capítol III	-164.303,43
Ajustament per liquidació PTE 2008	19.232,76
Ajustament per liquidació PTE 2009	19.165,56
Ajustament per liquidació PTE 2013 -	264.712,73
TOTAL AJUSTAMENTS	- 85.666,66

Una vegada practicats els ajustos per recaptació en els ingressos les xifres del pressupost per a l'exercici 2016 que es presenten a aprovació del ple municipal ofereixen una capacitat de finançament sobre els ingressos no

financers equivalent a € (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	38.283.482,00
Ajustaments SEC 95	-85.666,66
Ingressos no financers	38.197.815,34

Despeses dels capítols 1 a 7	36.328.343,00
Ajustaments SEC 95	0,00
Despeses no financeres	36.328.343,00

Capacitat (+) de finançament sobre el ingressos no financers	1.869.472,34
--	---------------------

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 10 de juliol de 2015 determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2016 seria la de l'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



- o Revisió cadastral
- o 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 31/12/2015
Estimació execució capítols I a VII despeses 2015	39.089.566,00
Obligacions procedents de projectes d'inversió financerament sostenibles	-202.244,19
Interessos deute	-355.141,00
SUBVENCIONS FINALISTES que financen obligacions de l'exercici 2015 procedents de:	
Generalitat de Catalunya	-2.009.560,54
Diputació de Barcelona	-1.578.681,56
Àrea Metropolitana de Barcelona	-2.097.371,60
DESPESA COMPUTABLE 2015	32.846.567,11

El límit màxim de despesa per a l'exercici 2016 seria el resultat d'aplicar l'augment del 1,8 % fixat pel Consell de Ministres el dia 10 de juliol de 2015 a la base de despesa de l'exercici 2015, de manera que:

Base despesa exercici 2015	32.846.567,11
Augment 1,8 %	591.238,21
Límit despesa 2016	33.437.805,32

La base de despesa per als crèdits inicials dels capítols I a VII que integren el pressupost de l'exercici 2016 es la següent:

Capítols I a VII despeses 2017	36.328.343,00
Interessos deute	-457.652,00
SUBVENCIONS FINALISTES procedents de:	
Generalitat de Catalunya	- 1.721.073,00
Diputació de Barcelona	- 707.887,00

Àrea Metropolitana de Barcelona.	- 1.189.679,00
Ajuntaments	- 25.000,00
Estimació inexecució pressupost 2016	-1.344.401,61

Base despesa exercici 2016 **30.882.650,39**

De manera que:

Límit màxim despesa autoritzat	33.437.805,32
Base despesa exercici 2016	30.882.650,39
Diferència	2.555.154,93

Tal com es pot veure en el quadre anterior la base de la despesa del pressupost per a l'exercici 2016 està per sota del límit màxim autoritzat en la quantitat de 2.555.154,93 €, 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:

Préstec:	Descripció	PEN. 31/12/15	amort. 16	FORMAL. 2016	PEN. 31/12/16
	PRESTEC 2016		91.230,68	1.400.000,00	1.308.769,32
	BANC SABADELL, S.A. 2015	~ 1.308.769,32	0,00		1.308.769,32
	BANC SABADELL, S.A. 2014	^ 1.209.227,60	134.358,62		1.074.868,98
	BANC DE SABADELL, S.A. (P.C.L. 2013)	€ 1.074.747,04	134.343,36		940.403,68
2004 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	• 163.836,36	81.818,18	•	× 81.818,18
2010 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	• 891.800,00	127.400,00		764.400,00
2002 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. 2002 -	• 1.502.528,26	125.210,88		× 1.377.317,38
2010 / 1 / BANKIA	BANKIA (préstec número 1190423074)	• 1.261.857,56	125.188,52		1.136.669,04
2008 / 1 / BANKIA	BANKIA 2008 (número préstec 11.411.090/71)	• 392.758,16	77.194,05		315.564,11
2005 / 1 / BANKIA	BANKIA, S.A. 2005 (número de préstec 9.254.368/40)	• 244.083,93	121.873,04		× 122.210,89
2006 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC - Préstec número 20130077.9615816111	• 382.422,23	127.474,04		× 254.948,19
2005 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2005 (20130077.9615811531)	• 248.059,28	124.029,68		× 124.029,60
2007 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2007 (número préstec 20130077.9615819029)	• 499.261,63	124.815,40		374.446,23



2010 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2010 (número 20130077.48.9615825180)	627.917,61	132.193,20	495.724,41
2008 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2008 (número 20130077.41.9615821431)	465.179,76	155.059,92	310.119,84
2004 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA CAIXA 2004 (número préstec 20130077.9615807366)	139.522,89	139.522,92	0,00
2007 / 1 / DEXIA	DEXIA SABADELL, S.A.	1.436.363,63	359.090,91	1.077.272,72
2009 / 1 / BANKIA	BANKIA, S.A. 200 9 (número 1166616890)	1.488.504,42	250.624,03	1.237.880,39
2009 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC, S.A. 2009 (número 20130077.47.9615824024)	576.250,56	153.666,84	422.583,72
2010 / 1 / BEC	BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO, S.A. número 0049 4927 103 0652805	1.086.153,90	115.384,60	980.769,30
2006 / 1 / DEXIA	DEXIA SABADELL BANCO LOCAL, S.A. ref. 36153794	627.272,64	209.090,88	418.181,76
2010 / 1 / CAJMAR	CAJA MAR (NÚMERO 3058/0527/91/1849214463)	3.719.944,16	373.039,37	3.346.904,79
	AJUT CAIXA 2016			175.000,00
	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ 2015	175.000,00	17.500,00	157.500,00
	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2014	157.500,00	17.500,00	140.000,00
	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA FORMALITZAT 2013	140.000,00	17.500,00	122.500,00
2010 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 1 JULIOL 2010	75.000,00	15.000,00	60.000,00
2008 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA,10 NOVEMBRE 2008	60.000,00	15.000,00	45.000,00
2007 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 13 SETEMBRE 2009	45.000,00	15.000,00	30.000,00
2009 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 2 DE JUNY DE 2009	60.000,00	15.000,00	45.000,00
2006 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 25 JULIOL 2008	12.500,00	12.500,00	0,00
	Subtotal endeutament amb entitats de crèdit i Ajut Caixa Diputació de Barcelona	20.081260,94	3.407.609,12	18.248.651,85

AVAL FORMALITZAT D.A. 2941 DE 19 setembre 2014	2.636.541,68		2.636.541,68
--	--------------	--	--------------

LIQUIDACIONS NEGATIVES P.T.E			
Exercici 2008	307.723,36	19.232,76	288.490,60
Exercici 2009	306.648,10	19.165,56	287.482,54
Exercici 2013	264.712,73	264.712,73	0,00
Subtotal pagament retorn liquidacions negatives PTC	879.084,19	303.111,05	575.973,14

PAGAMENTS AJORNATS			
Pagament ajornat INCASOL	360.935,86	213.139,00	147.796,86
Subtotal pagament ajornat	360.935,86	213.139,00	147.796,86



INTERVENCIÓ

INCASOL				
TOTAL ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2016	21.321.280,99	3.923.859,17	1.575.000,00	18.972.421,85
AVAL FORMALITZAT D.A. 2941 DE 19 setembre 2014	2.636.541,68			2.636.541,68

INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	PREVISIÓ INICIAL	AJUSTAMENTS	TOTAL AJUSTAT
1 - Impostos directes	19.180.000,00	-298.792,61	18.881.207,39
2 - Impostos indirectes	600.000,00	74.318,00	674.318,00
3 - Taxes i preus públics	3.362.950,00	-164.303,43	3.198.646,57
4 - Transferències corrents	13.933.118,00	303.111,05	14.236.229,05
5 - Ingressos patrimonials	439.863,00	0,00	439.863,00
7 - Transferències de capital	767.551,00	0,00	767.551,00
Ingressos no financers ajustats	38.283.482,00	0,00	38.197.815,01

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

Import total deute a 31 desembre 2016	18.972.421,85
AVAL FORMALITZAT D.A. 2941 DE 19 setembre 2014	2.636.541,68
TOTAL endeutament més aval	21.608.963,53
IMPORT TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS EXERCICI 2016	38.197.815,01
Percentatge endeutament sobre Ingressos no financers ajustats	56,57%

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 2015 de les operacions de préstec amb	20.081.260,94
--	---------------



entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona		
AVAL FORMALITZAT D.A. 2941 DE 19 setembre 2014		2.636.541,68
TOTAL ENDEUTAMENT MÉS AVAL		22.717.802,62
Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2014 (última liquidació aprovada):		38.437.616,95
Cap. I – Impostos Directes	19.771.346,03	
Cap. II – Impostos Indirectes	711.517,38	
Cap. III – Taxes, preus públics i altres ingressos	4.151.233,82	
- Ingressos comptabilitzats en concepte 38000 (execució avals) – (per no ser ingressos de caire recurrent)	-586.257,80	
Cap. IV – Transferències corrents	13.912.171,31	
Cap. V – Ingressos patrimonials	477.606,21	
Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2015, sobre ingressos liquidació ingressos ordinaris exercici 2014		59,10%

Import total capital viu a 31 de desembre de 2016 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona	18.248.651,85
AVAL FORMALITZAT D.A. 2941 DE 19 setembre 2014	2.636.541,68
TOTAL ENDEUTAMENT MÉS AVAL	20.885.193,53
Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2014 (última liquidació aprovada):	38.437.616,95
Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2016, sobre ingressos liquidació ingressos ordinaris exercici 2014	54,34%

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 2016 que es presenta al ple municipal per a la seva aprovació.

Esplugues de Llobregat, 11 de novembre de 2015

L'INTERVENTOR

Javier Vicen Encuentra

