



Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2014

D'acord amb l'article 3 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, de 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, aquest informe no és solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa .

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 cálculo del déficit 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	-873.357,98
Ajustaments per recaptació ingressos capítol II	+ 29.800,04
Ajustaments per recaptació ingressos capítol III	+ 49.375,72
Ajustament per liquidació PTE 2008	+ 43.248,18
Ajustament per liquidació PTE 2009	+ 44.820,90
TOTAL AJUSTAMENTS	706.113,14

Una vegada practicats els ajustos per recaptació en els ingressos les xifres del pressupost per a l'exercici 2014 que es presenten a aprovació del ple municipal ofereixen una capacitat de finançament sobre els ingressos no financers equivalent a 847.915,86 € (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	37.598.548,00
Ajustaments SEC 95	-706.113,14
Ingressos no financers	36.892.434,86

Despeses dels capítols 1 a 7	36.044.519,00
Ajustaments SEC 95	0,00
Despeses no financeres	36.044.519,00

Capacitat (+) de finançament sobre el ingressos no financers	847.915,86
---	-------------------

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 passat mes de juliol, el Consell de Ministres determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2014 de l'1,5%.

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 2013

	Estimació liquidació a 31/12/2013
Capítols I a VII despeses 2013	35.137.711,23
Interessos de préstecs llarg termini	-533.984,00
Interessos operació tresoreria	0,00
Interessos pagament ajornat edifici c.Cedres	- 47.418,00
Subvencions Capítol IV destinades a promoció Ocupació	- 567.314,00
Subvencions Cap. IV finalistes procedents AMB	- 395.728,00
Subvencions finalistes Generalitat	- 1.152.290,00
Subvencions finalistes Diputació	- 522.485,00

Subvencions finalistes Ajuntaments	- 25.000,00
EMSTH – Subvenció finalista	- 7.000,00
Capítol VII Ingressos Trans. Capital	-1.668.925,28
DESPESA COMPUTABLE 2013	30.217.566,95

El límit màxim de despesa per a l'exercici 2014 seria el resultat d'aplicar l'augment del 1,5 % fixat pel Consell de Ministres el passat mes de juliol a la base de despesa de l'exercici 2013, de manera que:

Base despesa exercici 2013	30.217.566,95
Augment 1,5 %	453.263,50
Límit despesa 2013	30.670.830,45

La base de despesa per els crèdits inicials dels capítols I a VII que componen el pressupost de l'exercici 2014 es la següent:

Capítols I a VII despeses 2014	36.044.519,00
Interessos de préstecs llarg termini	- 593.665,00
Interessos operació tresoreria	- 85.735,00
Interessos pagament ajornat edifici c.Cedres	- 37.824,00
Subvencions finalistes Cap. IV Ocupació	- 710.414,00
Subvencions finalistes Cap. IV AMB	- 521.128,00
Subvencions finalistes Generalitat	- 1.035.000,00
Subvencions finalistes Diputació	- 504.885,00
Subvencions finalistes Ajuntaments	- 25.000,00
Altres transferències finalistes	- 37.000,00
Capítol VII Ingressos Trans. Capital	- 2.002.340,00
Percentatge estimat d'inexecució de despesa (6%)	1.826.442,00
Base despesa exercici 2014	28.665.086,00

De manera que:

Límit màxim despesa autoritzat	30.670.830,45
Base despesa exercici 2014	- 28.665.086,00
Diferència	2.005.744,45



Tal com es pot veure en el quadre anterior la base de la despesa del pressupost per a l'exercici econòmic de 2014 està per sota del límit màxim autoritzat en la quantitat de 2.005.744,45 €, i per tan 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 2014, que es sotmet a aprovació plenària, el nivell de deute viu que tindrà aquesta Corporació a final de l'exercici 2014 en relació als ingressos corrents ajustats previstos per a 2014 serà el que es desprèn dels següents càlculs:

número prest.	ENT. CRED	deute l t 31/12/13	nous préstec 2014	amortitzacions 2014	estl. Deute 31/12/2014
<u>OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT</u>					
<u>AMB ENTITATS DE CRÈDIT RESIDENTS</u>					
1	BANKIA, S.A. 2005	484.862,32		122.850,00	362.012,32
2	CATALUNYA BANC, S.A. 2005	496.118,32		124.030,00	372.088,32
3	BANCÒ BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	327.271,90		81.819,00	245.452,90
4	CATALUNYA BANC, S.A. 2004	418.588,68		139.522,90	279.045,78
10	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	1.752.950,18		125.211,00	1.627.739,18
19	CATALUNYA BANC, S.A. 2006	637.369,75		127.475,00	509.894,75
20	DEXIA SABADELL, S.A. 06	1.045.454,40		209.091,00	836.363,40
29	CATALUNYA BANC, S.A. 2007	748.893,63		124.815,00	624.078,63
31	DEXIA SABADELL, S.A. 2007	2.154.545,37		359.091,00	1.795.454,37
32	CATALUNYA BANC, S.A. 2008	775.299,52		155.060,00	620.239,52
37	BANKIA, S.A. 2008	541.149,95		78.171,00	462.978,95
40	BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO, S.A. 2010	1.326.923,10		115.400,00	1.211.523,10
41	CAJAMAR, Caja Rural, Sociedad Coop. De Crédito	4.448.881,91		352.346,00	4.096.535,91
42	CATALUNYA BANC, S.A. 2009	883.584,08		153.667,00	729.917,08
44	BANKIA, S.A. 2009	1.977.451,96		242.716,00	1.734.735,96

45	CATALUNYA BANC, S.A. 2010	892.303,21	132.194,00	760.109,21
46	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA,S.A. 2010	1.148.600,00	127.400,00	1.019.200,00
47	BANKIA S.A. 2010	1.503.902,15	120.341,00	1.383.561,15
24	DIPUTACIÓ DE BARCELONA - Caixa de Crèdit Local	12.000,00	12.000,00	0,00
25	Idem 03	11.720,00	11.720,00	0,00
26	Idem -04	25.000,00	12.500,00	12.500,00
27	Idem 05	25.000,00	12.500,00	12.500,00
28	Idem. 2006	37.500,00	12.500,00	25.000,00
30	Idem 2007	75.000,00	15.000,00	60.000,00
35	Idem 2008	90.000,00	15.000,00	75.000,00
36	IDEM 2009	90.000,00	15.000,00	75.000,00
43	IDEM 2010	105.000,00	15.000,00	90.000,00
	IDEM 2013	175.000,00	17.500,00	157.500,00
	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ B. 2014		175.000,00	0,00
	PROGRAMA CRÈDIT LOCAL 2013	1.400.000,00	190.000,00	1.210.000,00
	PROGRAMA CRÈDIT LOCAL 2014		1.650.000,00	190.000,00
				1.460.000,00
LIQUIDACIONS NEGATIVES P.T.E.				
	EXERCICI 2008	345.985,42	43.248,18	302.737,24
	EXERCICI 2009	358.587,24	44.820,90	313.746,34

PAGAMENTS AJORNATS

PAGAMENT AJORNAT INCASOL	798.583,74	189.029,00	609.554,74
--------------------------	------------	------------	------------

TOTAL	24.921.486,83	1.825.000,00	3.497.017,98	23.249.468,85
--------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

INGRESSOS ORDINARIS AJUSTATS

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	PREVISIÓ INICIAL	AJUSTAMENTS	TOTAL AJUSTAT
1 - Impostos directes	18.670.000,00	- 873.357,98	17.796.642,02
2 - Impostos indirectes	500.000,00	29.800,04	529.800,04
3 - Taxes i preus públics	2.547.878,00	49.375,72	2.597.253,72
4 - Transferències corrents	13.413.467,00	0,00	13.413.467,00



5 - Ingressos patrimonials	464.863,00	0,00	464.863,00
INGRESSOS ORDINARIS	35.596.208,00	- 794.182,22	34.802.025,78

PERCENTATGE D'ENDEUTAMENT SOBRE INGRESSOS ORDINARIS AJUSTATS

Import total deute a 31 desembre 2014	23.249.468,85
Import total ingressos ordinaris ajustats exercici 2014	34.802.025,78
Percentatge endeutament sobre ingressos ordinaris ajustats	66,80%

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 2014 que es presenta al ple municipal per a la seva aprovació.

Esplugues de Llobregat, 13 de novembre de 2013

L'INTERVENTOR

Javier Vicen Encuentra