



## Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017

### *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	-256.572,10
Ajustaments per recaptació ingressos capítol II	-165.814,00
Ajustaments per recaptació ingressos capítol III	69.653,67
Ajustament per liquidació PTE 2008	19.232,76
Ajustament per liquidació PTE 2009	19.165,56
<b>TOTAL AJUSTAMENTS</b>	<b>-314.334,12</b>

Una vegada practicats els ajustos per recaptació en els ingressos les xifres del pressupost per a l'exercici 2017 que es presenten a aprovació del ple municipal ofereixen una capacitat de finançament sobre els ingressos no financers equivalent a 460.967,88 € (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	41.862.176,00
Ajustaments SEC 95	-314.334,12
<b>Ingressos no financers</b>	<b>41.547.841,88</b>

Despeses dels capítols 1 a 7	41.086.874,00
Ajustaments SEC 95	0,00
<b>Despeses no financeres</b>	<b>41.086.874,00</b>

Capacitat (+) de finançament sobre el ingressos no financers	<b>460.967,88</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 Consell de Ministres celebrat en data 10 de juliol de 2015 determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2017 seria la de 2,2%.

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 2014

	Estimació liquidació a 31/12/2016
Estimació execució capítols I a VII despeses 2016	38.709.240,00
Obligacions procedents de projectes d'inversió financerament sostenibles	-1.261.203,48
Interessos deute	- 305.243,46
<b>SUBVENCIONS FINALISTES que financen obligacions de l'exercici 2016</b>	<b>-3.919.828,97</b>
<b>DESPESA COMPUTABLE 2016</b>	<b>33.222.964,09</b>

El límit màxim de despesa per a l'exercici 2017 seria el resultat d'aplicar l'augment del 2,2 % fixat pel Consell de Ministres el dia 10 de juliol de 2015 a la base de despesa de l'exercici 2016, de manera que:

Base despesa exercici 2016	33.222.964,09
Augment 2,2%	730.905,21
<b>Límit despesa 2017</b>	<b>33.953.869,30</b>

La base de despesa per els crèdits inicials dels capítols I a VII que integren el pressupost de l'exercici 2017 es la següent:

Capítols I a VII despeses 2017	41.086.874,00
Interessos deute	-337.626,35
<b>SUBVENCIONS FINALISTES</b>	<b>-5.461.782,00</b>
Estimació inexecució pressupost 2017	- 2.398.056,21
<b>Base despesa exercici 2017</b>	<b>32.889.409,44</b>

De manera que:

Límit màxim despesa autoritzat	33.953.869,30
Base despesa exercici 2017	32.889.409,44
<b>Diferència</b>	<b>1.064.459,86</b>

Tal com es pot veure en el quadre anterior la base de la despesa del pressupost per a l'exercici 2017 està per sota del límit màxim autoritzat en la quantitat de 1.064.459,86 €, 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 2017, que es sotmet a aprovació plenària, el nivell de deute viu que tindrà aquesta Corporació a final de l'exercici 2017 en relació als ingressos corrents ajustats previstos per a 2017 serà el que es desprèn dels següents càlculs:

Préstec:	Descripció	PEN. 31/12/16	amort. 17	FORMAL. 2017	PEN. 31/12/17
	PRÈSTEC 2017			2.500.000,00	2.500.000,00
	PRESTEC 2016	2.383.698,89	0,00		2.383.698,89
	BANC SABADELL, S.A. 2015	1.308.769,32	145.418,81		1.163.350,51
	BANC SABADELL, S.A. 2014	1.074.868,98	120.678,10		954.190,88
	BANC DE SABADELL, S.A. (P.C.L. 2013)	940.403,68	125.067,78		815.335,90
2004 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	81.818,18	81.818,18		0,00
2010 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	764.400,00	127.400,00		637.000,00
2002 / 1 / BBVA	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. 2002 -	1.377.317,01	125.210,66		1.252.106,35
2010 / 1 / BANKIA	BANKIA (préstec número 1190423074)	1.136.669,04	128.837,41		1.007.831,63
2008 / 1 / BANKIA	BANKIA 2008 (número préstec 11.411.090/71)	315.564,11	78.168,19		237.395,92
2005 / 1 / BANKIA	BANKIA, S.A. 2005 (número de préstec 9.254.368/40)	122.210,89	122.210,89		0,00
2006 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC - Préstec número 20130077.9615816111	254.948,19	127.474,04		127.474,15
2005 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2005 (20130077.9615811531)	124.029,67	124.029,67		0,00
2007 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2007 (número préstec 20130077.9615819029)	374.446,23	124.815,40		249.630,83
2010 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2010 (número 20130077.48.9615825180)	495.724,41	132.193,20		363.531,21
2008 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC 2008 (número 20130077.41.9615821431)	310.119,84	155.059,92		155.059,92
2004 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA CAIXA 2004 (número préstec 20130077.9615807366)				0,00
2007 / 1 / DEXIA	DEXIA SABADELL, S.A.	1.077.272,72	359.090,91		718.181,81
2009 / 1 / BANKIA	BANKIA, S.A. 200 9 (número 1166616890)	1.237.880,39	255.443,13		982.437,26
2009 / 1 / CAT.B.	CATALUNYA BANC, S.A. 2009 (número 20130077.47.9615824024)	422.583,74	153.666,83		268.916,91
2010 / 1 / BEC	BANCO SANTANDER, S.A. número 0049 4927 103 0652805	980.769,30	115.384,60		865.384,70
2006 / 1 / DEXIA	DEXIA SABADELL BANCO LOCAL, S.A. ref. 36153794	418.181,76	209.090,88		209.090,88



2010 / 1 / CAJMAR	CAJA MAR NÚMERO 3058/0527/91/1649214463	3.346.904,79	382.278,61		2.964.626,18
	AJUT CAIXA 2017			175.000,00	175.000,00
	AJUT CAIXA 2016	175.000,00	17.500,00		157.500,00
2015/1/DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ 2015	157.500,00	17.500,00		140.000,00
2014/1/DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA 2014	140.000,00	17.500,00		122.500,00
2013/1/DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA FORMALITZAT 2013	122.500,00	17.500,00		105.000,00
2010 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 1 JULIOL 2010	60.000,00	15.000,00		45.000,00
2009/1/DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ BARCELONA FORMALITZAT 2 JUNY 2009	45.000,00	15.000,00		30.000,00
2008 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 10 NOVEMBRE 2008	45.000,00	15.000,00		30.000,00
2007 / 1 / DIPB	AJUT CAIXA DIPUTACIÓ DE BARCELONA FORMALITZAT EN DATA 13 SETEMBRE 2009	30.000,00	15.000,00		15.000,00
2007/1/DIP B					
	<b>Subtotal endeutament amb entitats de crèdit i Ajut Caixa Diputació de Barcelona</b>	<b>19.323.581,14</b>	<b>3.323.337,21</b>	<b>2.675.000,00</b>	<b>18.675.243,93</b>

	LIQUIDACIONS NEGATIVES P.T.E			
	Exercici 2008	288.490,60	19.232,76	269.257,84
	Exercici 2009	287.482,54	19.165,56	268.316,98
	<b>Subtotal pagament retorn liquidacions negatives PTC</b>	<b>575.973,14</b>	<b>38.398,32</b>	<b>537.574,82</b>

	PAGAMENTS AJORNATS			
	Pagament ajornat INCASOL	147.796,86	110.302,00	37.494,86
	<b>Subtotal pagament ajornat INCASOL</b>	<b>147.796,86</b>	<b>110.302,00</b>	<b>37.494,86</b>

<b>TOTAL ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2017</b>	<b>20.047.351,14</b>	<b>3.472.037,53</b>	<b>2.675.000,00</b>	<b>19.250.313,61</b>
---	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

**INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS**

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	PREVISIÓ INICIAL	AJUSTAMENTS	TOTAL AJUSTAT
1 - Impostos directes	19.593.000,00	-256.572,10	19.336.427,90

2 - Impostos indirectes	660.000,00	-165.814,00	494.186,00
3 - Taxes i preus públics	3.498.750,00	69.653,67	3.568.403,67
4 - Transferències corrents	14.789.420,00	38.398,32	14.827.818,32
5 - Ingressos patrimonials	321.006,00		321.006,00
7 - Transferències de capital	3.000.000,00		3.000.000,00
Ingressos no financers ajustats	41.862.176,00	-314.334,12	<b>41.547.841,88</b>

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

Import total deute a 31 desembre 2017	19.250.313,61
IMPORT TOTAL INGRESSOS NO FINANCERES AJUSTATS EXERCICI 2017	41.547.841,88
Percentatge endeutament sobre ingressos no financers ajustats	46,33%

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 2016 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona		19.323.581,14
Total ingressos ordinaris liquidats en l'exercici econòmic 2015 (última liquidació aprovada):		40.352.802,02
Cap. I - Impostos Directes	20.244.675,73	
Cap. II - Impostos Indirectes	462.763,20	
Cap. III - Taxes, preus públics i altres ingressos	5.408.044,68	
III - Indemnització per sentència TJC resp. Patr. C. Rondes	-744.580,97	
III - Indemnització conveni 27 abril 2015	-300.000,00	
Cap. IV - Transferències corrents	14.815.179,19	
Cap. V - Ingressos patrimonials	466.720,19	
Percentatge d'endeutament financer, a 31		47,89%



AJUNTAMENT  
D'ESPLUGUES

desembre 2016, sobre ingressos liquidació ingressos ordinari exercici 2015		
--	--	--

Import total capital viu a 31 de desembre de 2017 de les operacions de préstec amb entitats financeres i "ajuts caixa" Diputació de Barcelona	18.675.243,93
Total ingressos ordinari liquidats en l'exercici econòmic 2015 (última liquidació aprovada):	40.352.802,02
Percentatge d'endeutament financer, a 31 desembre 2017, sobre ingressos liquidació ingressos ordinari exercici 2014	46,28%

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 2017 que es presenta al ple municipal per a la seva aprovació.

Esplugues de Llobregat, 9 de novembre de 2016

L'INTERVENTOR



Javier Vicen Encuentra