



INFORME SOBRE LA VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE DESPESA, EMÈS AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2014. (Informe núm. 6/2015)

I. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objecte de verificar el compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2014, en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera (LOEPSF).

II. NORMATIVA APLICABLE

L'article 16 del Real decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2011, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària referit a la Liquidació del pressupost, el qual serà independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Mentre que l'article 15 del Real decret 1463/2007, assenjala que l'objectiu d'estabilitat es calcularà en termes consolidats dels ens compresos en l'article 4 del mateix.

L'article 3 de la LOEPSF, que deroga el Text refós de la Llei 18/2011, de 12 de desembre, aprovat pel Real decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, estableix que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute.

Els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF estableixen respectivament la instrumentalització dels principis d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de sostenibilitat financera, mentre que l'article 15 assenjala que els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i la taxa de referència de creixement del PIB mig de l'economia espanyola els ha d'aprovar el Consell de Ministres, d'acord amb les previsions del Banc Central Europeu i la Comissió Europea.



Per acord del Consell de Ministres del 5 de juliol de 2013 s'han fixat els següents objectius per cadascun dels subsectors de les entitats locals pel període 2014-2016:

OBJECTIUS PERÍODE 2014-2016 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE PERCENTAGE DEL PIB	2014	2015	2016
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic.	4,0	4,0	3,9
Regla de despesa	1,5	1,7	1,9

III. NATURALES DE L'INFORME.

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'article 4 del Real decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel què es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe té caràcter d'obligatori, d'acord amb l'article 16 del Real decret 1463/2007 i els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF, encara que no tindrà la naturalesa de vinculant, i s'ha emès a partir de la informació continguda a l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2014.

IV. ABAST DE L'INFORME.

Aquest informe abasta l'anàlisi del compliment dels objectius de la LOEPSF deduïts exclusivament de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2014, ja que els ens dependents sectoritzats per la Intervenció General a 1 de desembre de 2014 estan subjectes a la legislació mercantil i encara no es disposa dels seus estats i comptes anuals aprovats referits al 31 de desembre de 2014.

En conseqüència, els objectius de la LOEPSF deduïts exclusivament de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament al 31.12.2014 s'han d'entendre com a provisionals fins que no es puguin calcular en termes consolidats una vegada s'hagin aprovat els estats i comptes al 31.12.2014 dels ens dependents que integren el sector administracions públiques de l'Ajuntament de l'Hospitalet, d'acord amb l'àmbit subjectiu del sector administracions públiques, definit a l'article 2.1 de la LOEPSF, d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i la sectorització feta per la IGAE.

No obstant, i atès que es disposa de l'avanç dels resultats dels estats i comptes anuals dels ens dependents esmentats al 31.12.2014 que ja s'han remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques amb la informació del seguiment pressupostari referit al quart trimestre de 2014, en el darrer apartat d'aquest informe s'avaluarà el càlcul del compliment dels objectius de la LOEPSF amb les dades definitives de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014 i l'avanç del tancament dels ens dependents en termes del SEC.



V. VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA REGLA DE LA DESPESA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2014

V.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DERIVAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

El càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat es detalla en el quadre 3. Aquest s'ha calculat segons estableix el document elaborat pel MHAP "*Obligaciones trimestrales de suministro de información de entidades locales, 4T/2014, Versión 02 de 30 de diciembre de 2014*". Mentre que els ajustos efectuats segueixen el que disposa el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, elaborat per la IGAE i la "*Guía para la determinación de la regla de Gasto para las Corporaciones locales, artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgànica de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad financiera 3ª Edición, noviembre de 2014*", elaborada per la IGAE. Sent aquests és els següents:

1. Ajust pels ingressos tributaris.

El criteri aprovat pel Reglament (CE) núm. 2516/2000, del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, estableix que el criteri d'imputació dels ingressos fiscals és el de caixa i que el mateix s'aplicarà als ingressos comptabilitzats als capítols 1, 2 i 3 del Pressupost d'ingressos de la corporació local. A efectes pràctics, la correcció a efectuar s'obté com a diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols d'ingressos 1, 2 i 3, de l'exercici corrent al 31.12.2014 i la suma de la recaptació dels mateixos capítols corresponent a l'exercici corrent i als exercicis tancats, de la qual resulta l'ajust detallat en el quadre 1 per import de 3.903.596,89€.

QUADRE 1. ajust per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2, i 3.

CAPÍTOLS	DRETS RECONEGUTS CORRENT 31.12.2014	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT 31.12.2014	RECAPTACIÓ EXERCICIS TANCATS 31.12.2014
1. IMPOSTOS DIRECTES	99.026.636,36	90.447.148,23	6.030.718,21
2. IMPOSTOS INDIRECTES	4.581.785,65	4.334.098,39	5.718,42
3. TAXES, PRESUS PÚBLICS I ALTRES	20.713.054,48	18.232.329,99	1.367.866,36
INGRESSOS CORRENTS	124.321.476,49	113.013.576,61	7.404.302,99
RECAPTACIÓ EX. CORRENT MÉS EXERCICIS TANCATS	120.417.879,60		
1. IMPOSTOS DIRECTES	2.548.769,92		
2. IMPOSTOS INDIRECTES	241.968,84		
3. TAXES, PRESUS PÚBLICS I ALTRES	1.112.858,13		
DIFERENCIA-AJUST	3.903.596,89		

Font: Elaboració Intervenció General

**2. Ajust despeses pendents d'aplicar al Pressupost.****QUADRE 2. Ajustos per despeses pendents d'aplicar al pressupost**

Nº de Registre	Data entrada	Partida pressupostaria	NIF	CONCEPTE	Import
21406 36377	06/10/2014	211406 1500 2622xxxx	2A28019206	C. FINAL OBRES PROJ. EXECUTIU CENTRE ESPORTIU MUNICIPAL (PISCINA) AL GORNAL	535.683,23
21406 36380	06/10/2014	211406 1500 2622xxxx	2A28019206	C. FINAL OBRA PROJECTE CENTRE DE FORMACIÓ PER A TECNICS ESPORTIUS GORNAL	145.681,40
21406 36382	06/10/2014	211406 1500 2622xxxx	2A28019206	C. FINAL OBRA PROJECTE CENTRE DE FORMACIÓ GORNAL ACTIVA AL GORNAL	177.153,63
21406 45355	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX CREDIT OBRES CONNEX CLAVEGUERAM 04/02/09 AV.ISABEL LA CATOLICA 67	1.084,77
21406 45356	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX.CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 28/10/2009 CL.AMADEU VIVES,8	760,33
21406 45358	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 02/10/2009 CL.FLORIDA 58	955,20
21406 45359	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 4/5/10 AV.MIRAFLORES,22	476,43
21406 45361	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 20/3/13 C.ST EUGENI,8	2.189,07
21406 45362	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 19/4/12 C.TEL.LURI,10	512,92
21406 45366	04/12/2014	211406 1550 22270650	2U64950827	RECONEX. CREDIT CONNEX. CLAVEGUERAM P(3.067,71) NP(3792,71) P.ESPANYOLA 16	3.067,71
21406 45379	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX.CREDIT CONNEXIO CLAVEGUERO P(820,11€) NP(4.582,03€) C.BOBILES 94	820,11
21406 45382	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX.CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.CASTELAO 170	2.729,20
21406 45384	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX.CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.ESTRONCI 19	1.044,33
21406 45386	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX.CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.FLORIDA 72	2.440,62
21406 45388	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.GRAN VIA 38	1.391,34
21406 45390	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.LLOBREGAT 56	2.396,55
21406 45393	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT CONNEXIO CLAVEGUERO C.MAJOR 22 P(1.511,98€) NP(1.913,22€)	1.511,98
21406 45396	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX.CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.NARANJOS 24	3.295,25
21406 45397	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.PAU CASALS 7	310,93
21406 45399	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT CONNEX.CLAVEGUERO C.PERE PELEGRI 55 P(495,72€) NP(2.379,29€)	495,72
21406 45407	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT CONNEXIO CLAVEGUERO RECTORIA 8 P(144,69€) NP(1.461,35€)	144,69
21406 45412	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO UNIO 2	1.473,99
21406 45413	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.VINAROS 38	1.118,40
21406 45415	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX.CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. ALACANT 2 EXP.118/05	3.125,91
21406 45416	04/12/2014	211406 1550 22270650	2A63001705	RECONEX CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C.TORRASSA 116 EXP.66/07	4.737,73
TOTAL FACTURES PENDENTS					894.601,44

Font: Elaboració Intervenció General

Segons l'esmentat Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, en aplicació del principi del meritament en comptabilitat nacional, cal computar qualsevol despesa efectivament efectuada en l'exercici amb independència de quan es fa la imputació pressupostària. Atès que l'import de les despeses aplicades al compte 413, corresponents a despeses efectuades i conformades pels serveis gestors que estan pendents d'aplicar al pressupost és, al 31.12.2014, de 894.601,441€, segons el detall que figura al quadre 2, s'incorpora un ajust per aquest import en el càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

3. Ajust pel tractament dels interessos.

No s'efectua cap en ajust pel concepte d'interessos, ja que l'import d'obligacions reconegudes al pressupost pendents de pagament a 31.12.2014, que ascendeix a 38.983,29€, coincideix amb els



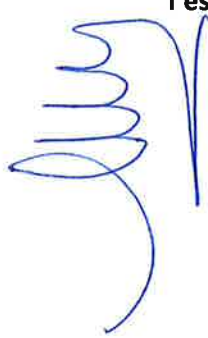
interessos meritats durant l'exercici i, segons l'informe de la Tresoreria municipal, es corresponen als interessos de: 26.000€ d'operacions de tresoreria i 12.983,29€ crèdits a llarg termini.

4. Ajust per la devolució d'ingressos de la participació en el tributs de l'Estat.

Aquest ajust corregeix, en termes de comptabilitat nacional, l'efecte de la devolució de les entregues a compte rebudes pel concepte de les participacions en Tributs de l'Estat corresponents als exercicis 2008 i 2009.

Els ajustos s'han calculat a raó de 46.220,90€ mensuals per les devolucions corresponents a l'exercici 2008 i de 173.530,15€ mensuals per les devolucions de l'exercici 2009. L'ajust total resultant a 31.12.2014 és el següent:

QUADRE 3. Ajustos per la devolució d'ingressos procedents de la participació en els tributs de l'estat.



PTE	DEVOLUCIONS MENSUALS	AJUST 31.12.2014
2008	46.220,90	554.650,80
2009	173.530,15	2.082.361,78
TOTAL	219.751,05	2.637.012,58

Font: Elaboració Intervenció General

5. Ajustos pels ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea.

Segons el Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, el tractament en comptabilitat nacionals de les operacions finançades amb ingressos del pressupost de la Unió Europea s'ha d'ajustar al que disposa la Decisió d'EUROSTAT 22/2005, de 15 de febrer, segons la qual, quan el beneficiari final de la transferència comunitària és la corporació local el reconeixement dels fons en el pressupost d'ingressos s'ha d'efectuar simultàniament a la remissió de la documentació de justificativa de la realització la despesa per part de l'ens local.

En aplicació del criteri esmentat, l'ajust pels ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea al 31.12.2014 és el que es detalla en el quadre 4 i ascendeix a un total de 285.699,94€.

**QUADRE 4. Ajustos pels ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea.**

URBAN GORNAL- FEDER			SUBVENCIÓ	50,00%		
JUSTIFICACIONS	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1. certificació 13,5,2011			1.037.191,08			
2 certificació 9,5,2012				1.553.275,58		
3 certificació 21,12,2012				947.122,99		
4 certificació 15,05,2013					850.692,67	
5 certificació 13,12,2013					2.821.609,89	
6 certificació 10,04,2014						3.300.006,47
7 certificació 23,12,2014						683.191,16
TOTAL			1.037.191,08	2.500.398,57	3.672.302,56	3.983.197,63
Import subvencionat 50%			518.595,54	1.250.199,29	1.836.151,28	1.991.598,82
DRN	2009	2010	2011	2012	2013	2014
420,91	120.550,00	192.441,10	251.112,47		195.392,77	327.895,66
790,00	302.540,23	3.159.430,18	9.735,00	39.765,98	1.145.474,29	1.861.268,47
TOTAL DRETS	423.090,23	3.351.871,28	260.847,47	39.765,98	1.340.867,06	2.189.164,13
Drets (el que havia de ser)	423.090,23	3.351.871,28	260.847,47	39.765,98	1.214.298,55	2.189.164,13
baixes				197.562,35	1.684.927,41	
AJUST SEC	-423.090,23	-3.351.871,28	257.748,07	1.210.433,31	495.284,22	-197.565,32

COL.LECTORS- FONS COHESIÓ			SUBVENCIÓ	80,00%		
JUSTIFICACIONS	2009	2010	2011	2012	2013	2014
29,10,2010		5.375.451,77				
15,6,2011			950.677,17			
28,10,2011			916.398,63			
22,10,2012				30.727,68		
25,10,2012				1.812.686,22		
25,10,2013					1.965.634,41	
03,11,2014						571.752,94
03,11,2014						36.743,00
TOTAL		5.375.451,77	1.867.075,80	1.843.413,90	1.965.634,41	608.495,94
Import subvencionat 80%		4.300.361,42	1.493.660,64	1.474.731,12	1.572.507,53	486.796,75
DRN	2009	2010	2011	2012	2013	2014
				0,00	0,00	0,00
TOTAL DRETS (Es van fer tots 2009)	9.732.434,58		0,00	0,00		
AJUST SEC	-9.732.434,58	4.300.361,42	1.493.660,64	1.474.731,12	1.572.507,53	486.796,75

URBACT II			SUBVENCIÓ	70,00%		
JUSTIFICACIONS	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1 certificació 19,09,2014						10.271,66
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.271,66
Import subvencionat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.190,16
DRN	2009	2010	2011	2012	2013	
					0,00	10.721,66
TOTAL DRETS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.721,66
AJUST URBACT II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.531,50
SUMA AJUSTOS SEC TOTAL	-10.155.524,81	948.490,14	1.751.408,71	2.685.164,43	2.067.791,75	285.699,94

Font: Elaboració Intervenció General

**QUADRE 5. objectiu estabilitat pressupostària pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.**

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		Liquidació pressupost 31.12.2014
(+)	Ingressos no financers	225.743.560,33
	Capitol 1	99.026.636,36
	Capitol 2	4.581.785,65
	Capitol 3	20.713.054,48
	Capitol 4	78.970.241,82
	Capitol 5	2.905.598,02
	Capitol 6	8.250.000,00
	Capitol 7	11.296.244,00
	Ingressos financers	66.282.741,98
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	66.282.741,98
	TOTAL INGRESSOS	292.026.302,31
(-)	Despeses no financeres	207.536.620,13
	Capitol 1	80.459.916,06
	Capitol 2	80.376.312,48
	Capitol 3	3.860.159,50
	Capitol 4	18.042.543,60
	Capitol 5	0,00
	Capitol 6	16.565.093,87
	Capitol 7	8.232.594,62
	Despeses financers	76.873.452,76
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	76.873.452,76
	TOTAL DESPESES	284.410.072,89
(+/-)	Ajustos a aplicar saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del Pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC	-1.875.485,81
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	3.903.596,89
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>2.548.769,92</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>241.968,84</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>1.112.858,13</i>
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	2.637.012,58
	<i>Ajust PTE 2008</i>	<i>554.650,80</i>
	<i>Ajust PTE 2009</i>	<i>2.082.361,78</i>
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	285.699,94
(+)	Ajust per grau d'execució de despeses	0,00
(-)	Aportacions de capital	0,00
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	894.601,44
(-)	Interessos	0,00
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	16.331.454,39

Font: Elaboració Intervenció General

Practicats tots els ajustos esmentats, tal com es posa de manifest en el quadre 5, la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2014, compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



V.2. SOSTENIBILITAT FINANCERA

Segons l'article 4 de la LOEPSF, en la redacció donada per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre de 2013, de deute comercial del sector públic, totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa aquesta com la capacitat per a finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial, conforme a la LOEPSF, la normativa de morositat i la normativa europea.

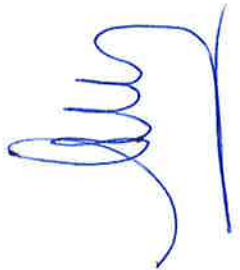
A aquests efectes, la sostenibilitat financera, es mesura pels compliments de:

- Els ratis d'endeutament regulats a l'article 53 del TRLHL: estalvi net i el rati de volum total de capital viu de les operacions vigents a curt i llarg termini, donat que l'objectiu de deute públic fixat per l'acord del Consell de Ministres, de 5 de juliol de 2013 del 4% del PIB, és una magnitud que es presenta en termes consolidats per tot el subsector públic local i no és possible extrapol·lar-la de forma individual per cada ens local.
- Del període mig de pagament als proveïdors, fixat en la disposició addicional cinquena de la LOEPSF, que determina que aquest no pot superar el termini de 30 dies, a partir d'aquell que fixi en cada moment la normativa de morositat.

Per tant tot seguit s'analitzarà el compliment dels dos aspectes esmentats.

1. Compliment dels ratis d'endeutament.

QUADRE 6. Càlcul de la sostenibilitat financera derivada del deute financer de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat al 31.12.2014.



Drets reconeguts cap 1 a 5	206.197.316,33
(-) Ingressos extraordinaris	0,00
Total DRN ingressos ordinaris	206.197.316,33
Obligacions reconegudes cap 1,2,4	178.878.772,14
Estalvi brut	27.318.544,19
Anualitat teòrica	15.834.448,82
Estalvi net	11.484.095,37
Deute viu	115.253.926,59
Operacions avalades	8.000,00
Taxa estalvi net	5,57%
Rati volum total capital viu	55,90%

Font: Elaboració Intervenció General

El càlcul de la sostenibilitat financera s'ha realitzat en els termes previstos a l'article 53 del TRLHL i tenint en compte el previst en la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, pel que fa a la no inclusió dels saldos a reintegrar derivats de les definitives en la participació en els tributs de l'Estat pels exercicis 2008 i 2009.



S'han deduït les despeses per obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 i s'ha calculat l'anualitat teòrica sobre la càrrega financera, en els termes que determina el TRLHL, la qual ascendeix a 15.834.448,82€.

En relació al càlcul del rati de volum total de capital viu, s'han inclòs totes les operacions vigents a 31.12.2014, que ascendeixen a un total de 115.253.926,59€ més, 8.000,00€ d'operacions avalades. Segons detall de quadre 7.

QUADRE 7. Relació del capital pendent de les operacions de crèdit a llarg termini al 31.12.2014.

Operació	Import Euros	Nombre	Cap. Pendent
BANCO SANTANDER, S.A.	6.000.000,00	1430043615	1.500.000,00
BANCO SANTANDER, S.A.	6.000.000,00	0000573103	1.800.000,00
BANCO SANTANDER, S.A.	6.000.000,00	1030044533	1.800.000,00
BANCO DE BILBAO VIZCAYA A. S.A.	4.500.000,00	0834126701	2.250.000,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	3.037.500,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	3.262.500,00
BANCO SANTANDER, S.A.	6.000.000,00	1030000044	4.950.000,00
CAIXABANK SA	8.000.000,00	310-058021-03	7.400.000,00
DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	6.600.000,00
CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	22.500.000,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A.	1.498.022,67	00198869-10	499.340,91
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A.	1.498.022,69	9523155166	499.340,94
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A.	3.425.769,00	01227122-05	1.712.884,52
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A.	3.606.072,59	9542404946	1.803.036,36
BANC SABADELL, SA	6.500.000,00	807448792416	5.613.634,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A.	334.269,64	9500045228210	275.424,55
CAIXABANK, SA	473.582,38	962029015362261	347.318,92
CAIXABANK, SA	1.238.852,25	962029015364057	961.271,39
CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	48.441.675,00
TOTAL PRESTECES			115.253.926,59
AVALS			
(LLIGA BASKET-CLUB BAL.L'H)	8.000,00		8.000,00
TOTAL			8.000,00
TOTAL PENDENT 31.12.2014			115.261.926,59

Font: Elaboració Intervenció General



2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

Segons l'informe del tresorer municipal, de 4 de febrer 2015, referit a l'informe de morositat del quart trimestre de 2014, el període mig de pagament als proveïdors és de -1,99 dies, calculat amb els criteris assenyalats en el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors a les administracions públiques i les condicions i el procediment de recursos dels règims de finançament previstos a la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Per tant donat que el resultat que es dedueix del quadre 6, referit al càlcul de la sostenibilitat financera derivada del deute financer de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat al 31.12.2014, dóna un estalvi net de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament positiu per import de 11.484.095,37€, una taxa d'estalvi net d'un 5,576% i un rati del volum del capital viu d'un 55,90%, es conclou que la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet al 31.12.2014, compleix amb el principi de sostenibilitat financera.

V.3. REGLA DE DESPESA.



L'article 12 de la LOEPSF assenyala que la variació de despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, que per l'exercici 2014 és d'un 1,5% respecte de la liquidació de l'exercici 2013.

Per a la determinació de la base de càlcul de la despesa computable, s'han seguit els preceptes establerts a la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, 2ª edició, elaborada per la IGAE. El resultat del càlcul de la regla de la despesa de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat al 31.12.2014, s'ha efectuat en base als següents criteris:

- S'ha comparat el resultat del càlcul de la regla de la despesa resultant de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament al 31.12.2014 amb l'obtinguda en la liquidació del pressupost al 31.12.2013.
- Al 31.12.2014 s'ha partit de la suma de les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses de la liquidació del pressupost de l'exercici a 31.12.2014, de les quals s'han deduït els interessos d'acord amb l'esmentada Guia, i s'han efectuat els següents ajustos d'acord amb el SEC.

1. Ajustos pels pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local.

Pels ajustos per pagaments per transferències s'han aplicat els criteris de la Guia de la IGAE esmentada, que en aquest cas recullen les despeses dels capítols 4 i 7 del pressupost de despeses de l'Ajuntament al 31.12.2014, corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens dependents que ascendeixen a un total de 5.293.208,29€, segon el següent detall:



- Transferències corrents i de capital a Societat La Farga Gestió d'equipaments municipals SA: Per un total 5.238.208,29€.
- Transferències corrents a la Fundació Privada Arranz Bravo per import de 55.000€

2. Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost.

S'ha realitzat el mateix ajust que en el càlcul de l'estabilitat pressupostària, que figura en la pàgina 4 d'aquest informe.

3. Ajust per despeses finançades amb fons finalistes procedents e la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

El resultat de la correcció per despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, ascendeix a 15.800.634,54€, d'acord amb el detall que es presenta en el quadre següent:

QUADRE 8. Detall de l'ajust per obligacions reconegudes netes finançades al 31.12.2014 amb fons de la Unió Europea o d'altres administracions públiques



ENS PAGADOR	% COFINANÇAMENT	TOTAL ORN 31,12,2014	CORRECCIÓ REGLA DE LA DESPEsa
FONS EUROPEUS		1.353.993,24	793.324,05
<i>urban gornal</i>	50,00%	952.753,62	476.376,81
<i>fons cohesió</i>	80,00%	360.795,07	288.636,06
<i>urbact II</i>	70,00%	40.444,55	28.311,19
DIPUTACIÓ BCN	100,00%	2.807.612,44	2.807.612,44
GENERALITAT	100,00%	3.673.610,50	3.673.610,50
ESTAT	100,00%	1.691.491,01	1.691.491,01
Altres	100,00%	6.834.596,54	6.834.596,54
AMB		6.832.617,89	
Museu Sabadell		1.978,65	
TOTAL		16.361.303,73	15.800.634,54

Font: Elaboració Intervenció General

4. Incrementos de recaptació per canvis normatius.

Els increments de recaptació per canvis normatius efectius al 31.12.2014 ascendeixen a un total de 7.770.492,50€. Segons el detall especificat en el quadre 9. Respecte de les previsions efectuades per aquest concepte quan es va elaborar el Pressupost General de 2014 s'ha produït un increment de 1.259.165,68¹

¹ Veure informe de la Intervenció General 27/2013, de 4/12/2013 emès amb motiu de l'aprovació del Pressupost general de l'exercici 2014, en el que l detall de les previsions per increments de canvis normatius va ser el que tot seguit es detalla:

(+/-) Incrementos/disminuciones de recaptació per canvis normatius	6.511.326,82
Increment tipus IBI 0,8690 al 0,9618	3.500.000,00
Lloguers habitatges I-h 2010	527.000,00
Ingressos poliesportius municipals	2.484.326,82
límit màxim despesa computable corregida	193.172.860,41



En definitiva, tal com es pot constatar en el quadre 9, el Pressupost de l'Ajuntament, compleix la regla de la despesa, ja que el total de despesa computable al 31.12.2014 és 183.583.216,94, inferior al límit màxim de 194.432.026,09.

QUADRE 9. Regla de la despesa resultant de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2014

REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT HOSPITALET	Liquidació 2013	Liquidació 2014
Suma capítols 1 a 7 de despeses	201.950.525,40	207.536.620,13
interessos	2.985.889,54	3.565.706,07
cap 1-7 menys interessos.	198.964.635,86	203.970.914,06
Ajustes Cálculo empleo no financieros según el SEC	337.780,53	894.601,44
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'aval		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	337.780,53	894.601,44
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. públics privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaça't con pago aplazado		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012		
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP		
Altres		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
Empleos no financieros términos SEC excepte intereses de deuda	199.302.416,39	204.865.515,50
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	2.060.819,08	5.293.208,29
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	13.338.608,55	15.800.634,54
UE	2.244.823,43	793.324,05
Estat	2.562.964,57	1.691.491,01
CCAA	3.465.708,76	3.673.610,50
Diputacions	2.543.221,37	2.807.612,44
Altres (AMB+Privats)	2.521.890,42	6.834.596,54
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable de l'exercici	183.902.988,76	183.771.672,67
1,5% de la despesa computable	2.758.544,83	
Despesa comutable més taxa de referència	186.661.533,59	
(+/-) Increment/disminució efectius de recaptació per canvis normatius	7.770.492,50	
Increment tipus IBI 0,8690 al 0,9618	4.184.685,70	
Lloguers habitatges I-h 2010	857.225,85	
increment taxes i preus públics	0,00	
ingressos poliesportius municipals	2.728.580,95	
límit màxim despesa computable corregida	194.432.026,09	

Font: Elaboració Intervenció General



VI. VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L' ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, AL REGLA DE LA DESPESA I LA SOTENIBILITAT FINANCERA I DELS ENS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT

VI.1 Estabilitat pressupostària ens dependents

En els quadres 10 i 11 es presenta respectivament el compliment la previsió del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet al 31.12.2014 de la Fundació privada Arranz Bravo i de la societat la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA .

Ambdues entitats pertanyen al sector administracions públiques, en termes SEC, i estan sotmeses respectivament, al Pla General d'empresa model Ordinari i d'entitats sense finalitats lucratives.

QUADRE 10. Previsió objectiu d'estabilitat pressupostària Societat la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	PREVISIONS 31.12.2014
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	5.972.833,76
Import net de la xifra de negoci	2.849.130,48
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accesoris i altres ingressos gestió corrent	527.333,62
Subvencions i transferències	2.475.000,00
Ingressos financer per interessos	1.843,34
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	119.526,32
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	5.874.646,57
Aprovisionaments	481.529,21
Despeses de personal	3.502.147,66
Altres despeses explotació	1.439.950,13
Despeses financeres i assimilades	2.948,65
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	336.798,93
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	111.271,99
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ayudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	98.187,19

Font: Elaboració Intervenció General

**QUADRE 11 previsió compliment objectiu estabilitat pressupostària Fundació Arranz Bravo.**

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	PREVISIONS 31.12.2014
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	83.489,28
Import net de la xifra de negoci	10,58
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	
Subvencions i transferències	83.478,70
Ingressos financer per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	76.896,79
Aprovisionaments	44.055,34
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	32.478,45
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	363,00
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ayudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	6.592,49

Font: Elaboració Intervenció General

VI.2. Regla de despesa.

En els quadres 12 i 13 següents es posa de manifest la previsió de compliment de regla de la despesa de la Societat la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Arranz Bravo.

Al respecte val a dir que metre que la Societat sí que compleix amb la regla de la despesa ja que el total de despesa computable al 31.12.2014 és de 5.871.697,92€ i per tant inferior a la de del 31.12.2013 que era de 7.373.169,38€, no succeeixi el mateix amb la de la Fundació Arranz Bravo, ja que la despesa computable al 31.12.2014 és de 76.896,79€, mentre que al 31.12.2013 era de 60.435,06€, no obstant aquesta diferència és totalment irrellevant respecte del volum total de despesa computable consolidada.

**QUADRE 12. Previsió de la regla de la despesa de la Societat la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA**

REGLA DE LA DESPESA LA FARGA GESTIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	TANCAMENT 31.12.2013	PREVISIONS 31.12.2014
Aprovisionaments	2.122.064,77	481.529,21
Despeses de personal	3.521.033,23	3.502.147,66
Altres despeses d'explotació	1.709.492,69	1.439.950,13
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals excepcionals	4.520,73	336.798,93
Variacions del Inmobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliaries i existències		
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	154.086,43	111.271,99
Aplicació de Provisions	- 138.028,47	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ayudes, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financieros temas SEC, excepte intereses del deute	7.373.169,38	5.871.697,92
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedente de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Publiques		
Despesa computable a efectos regla de la despesa	7.373.169,38	5.871.697,92
(+/-) Incrementos recaptació per canvis normatius	-	-

QUADRE 13. Previsió de la regla de la despesa de la Fundació Privada Arranz Bravo.

REGLA DE LA DESPESA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	TANCAMENT 30.12.2013	PREVISIONS 31.12.2014
Aprovisionaments	7.611,59	44.055,34
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	49.837,09	32.478,45
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals excepcionals		
Variacions del Inmobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliaries i existències		
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	2.986,38	363,00
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ayudes, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financieros temas SEC, excepte intereses del deute	60.435,06	76.896,79
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedente de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Publiques		
Despesa computable a efectos regla de la despesa	60.435,06	76.896,79
(+/-) Incrementos recaptació per canvis normatius	-	-

Font: Elaboració Intervenció General



VI.3. Sostenibilitat financera.

La Societat privada municipal La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, tenia deutes a curt termini al 31.12.2014 pendents d'amortitzar, imputades al seu balanç classificats com a creditors per arrendaments financers per import de 23.181,83€ . Mentre que la Fundació privada Arranz Bravo no té cap operació de crèdit subscrita.

A més ambdues entitats compleixen amb el rati del període mig de pagament als proveïdors, el qual, segons l'esmentat informe del Tresorer municipal de 4 de febrer de 2015 ascendeix respectivament a 1,80 dies per la societat i a -13,48 dies per a la fundació.

En definitiva, tal com es posa de manifest en el quadre 17, amb dues entitat compleixen amb el principi de sostenibilitat financera.



VII. PREVISIÓ DEL COMPLIMENT CONSOLIDAT DELS PRINCIPIS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Com s'ha exposat en l'apartat IV en el que s'explicita l'abast del present informe, la LOEPSF estableix que el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera s'ha de mesurar en termes consolidats de tots els ens que integren el grup de la corporació local d'acord amb la definició de l'article 2.1 de la LOEPSF.

D'acord amb la sectorització efectuada per la IGAE, a l'1.12.2014, es consideren unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i la Fundació Privada Arranz Bravo. Amb aquesta nova sectorització, respecte de l'efectuada l'1.8.2013, la IGAE ha donat compliment als requeriments que li va fer l'Ajuntament mitjançant acord de la Junta de Govern Local en sessió del 14 de gener de 2014, al considerar, d'acord amb l'informe de la Intervenció General número 28/2013 de 22 de desembre de 2013, que el Consorci per a la Reforma de la Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat no forma part del conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques (S.13), en termes de comptabilitat nacional, quedant adscrit a la Generalitat de Catalunya

Pel que el compliment dels principis de la LOEPSF que s'efectuen en els apartats posteriors a aquest informe es mesura en termes consolidats dels tres ens citats: Ajuntament de l'Hospitalet, la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i la Fundació Privada Arranz Bravo.

Aquesta consolidació, respecte a l'efectuada en els informes de la Intervenció General núm. 5 i 6/2014, respecte de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2013, presenta la diferencia de que per primera vegada s'inclou la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i s'exclou la Societat Privada municipal L'H 2010, SA en liquidació, ja que la mateixa va ser liquidada el 30 de



setembre de 2014 i segons acord del Ple de l'Ajuntament de 26 de novembre de 2013 s'acordà la successió universal de l'Ajuntament com a soci únic de la Societat Privada municipal L'H 2010, SA en liquidació, tota vegada que l'escriptura pública d'extinció amb el balanç de liquidació, els comptes anuals i l'informes d'auditoria van ser dipositats el 13.12.2013 en el registre Mercantil de Barcelona i la Junta de Govern Local el 27.7.2014 aprovà el balanç d'integració de la Societat en la comptabilitat municipal amb efectes del 1.1.2014.

Resta únicament pendent que la IGAE elimini com a unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament al Consorci públic Xarxa Local de Promoció Econòmica, Formació i Ocupació de Catalunya i al Consorci Xarxa de Teatres Públics de Catalunya, atès que a la data de l'emissió d'aquest informe, ja s'han enviat a la IGAE els acords adoptats pel Ple municipal en data 19.12.2014 relatius a la ratificació de la dissolució del Consorci públic Xarxa Local de Promoció Econòmica Formació i Ocupació de Catalunya i de separació de l'Ajuntament de l'Hospitalet del Consorci Xarxa de Teatres Públics de Catalunya, a l'empara de l'article 12.1 de la Llei 15/2014 de Racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.

Una vegada incorporades per la IGAE aquestes modificacions hi haurà una total concordança entre els ens dependents sectoritzats per l'IGAE que tenen la consideració d'unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, en termes de comptabilitat nacional, i els que integren el Pressupost General Municipal d'acord amb els preceptes del TRLHL.

En conseqüència, tot seguit s'efectua una previsió del càlcul del compliment dels principis de la LOEPSF, en el termes consolidats, que inclou les dades resultats de la liquidació definitiva del Pressupost de l'Ajuntament al 31.12.2014 i les previsions de tancament de les entitats dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat al quart trimestre de 2014, a les que, com ja s'ha posat de manifest, els hi és d'aplicació la legislació mercantil, pel que aquesta Intervenció General no disposa encara de les dades definitives aprovades del tancament dels seus estats i comptes anuals.

VII.1. Previsió del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria consolidada

En el quadre 14 següent es posa de manifest que es preveu que al 31.12.2014 es compleixi l'estabilitat pressupostària, ja que en termes consolidats la capacitat de finançament és positiva.

QUADRE 14. Previsió de compliment de l'estabilitat pressupostaria consolidada al 31.12.2014

ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capitat/ necessitat finançament
Pressupost Ajuntament Hospitalet de Llobregat	225.743.560,33	207.536.620,13	-1.875.485,81		16.331.454,39
La Farga GEM SA. Previsió tancament	5.972.833,76	5.874.646,57			98.187,19
Fundació Arranz Bravo. Previsió tancament	83.489,28	76.896,79			6.592,49
TOTAL	231.799.883,37	213.488.163,49	-1.875.485,81	0,00	16.436.234,07

Font: Elaboració Intervenció General



Seguint els criteris de la Guia de la IGAE que regula les obligacions trimestrals de subministrament d'informació de les entitats locals del quart trimestre de 2014, no és precís efectuar ajustos per operacions internes al no presentar-se cap desajust entre les aportacions efectuades per l'Ajuntament i els seus ens dependents

VII.2. Previsió del compliment de la sostenibilitat financera consolidada.

1. Compliment dels ratis d'endeutament

Es preveu el compliment dels ratis consolidats del deute financer de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat al 31.12.2014, a la vista del resultat presentat en el quadre següent del que es desprèn un estalvi net positiu per import de 16.603.316,33€, una taxa d'estalvi net d'un 7,82%, un rati del volum del capital viu d'un 54,31%.

QUADRE 15. Previsió de l'endeutament consolidat al 31.12.2014

SOSTENIBILITAT CONSOLIDADA. TANCAMENT 31.12.2014					
Calcul sobre les previsions de liquidació consolidada al 31.12.2014					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA Previsió tancament	ARRANZ BRAVO Previsió tancament	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts 1 a 5	206.197.316,33	5.972.833,76	83.489,28	0,00	212.253.639,37
(+) ajust devolució PIE 2008	0,00				0,00
(+) Ajust devolució PIE 2009	0,00				0,00
(-) ingressos extraordinaris	0,00				0,00
TOTAL DNR ingressos ordinaris	206.197.316,33	5.972.833,76	83.489,28	0,00	212.253.639,37
Obligacions 1, 2, 4	178.878.772,14	5.760.425,93	76.533,79	4.899.857,64	179.815.874,22
ESTALVI BRUT	27.318.544,19	212.407,83	6.955,49	4.899.857,64	32.437.765,15
Anualitat teòrica	15.834.448,82				15.834.448,82
ESTALVI NET	11.484.095,37	212.407,83	6.955,49	4.899.857,64	16.603.316,33
Deute viu	115.253.926,59	23.181,83	0,00	0,00	115.277.108,42
Operacions avalades	8.000,00			0,00	8.000,00
TAXA ESTALVI NET	5,57%	3,56%	8,33%		7,82%
Rati volum total capital viu	55,90%	0,39%	0,00%		54,31%

Font: Elaboració Intervenció General

2. Compliment dels ratis de període mig de pagament als proveïdors

Es compleix el període mig de pagament als proveïdors dels ens que conformen, en termes SEC, el sector administracions públiques, ja que segons l'informe del tesorier municipal, remès a través de l'Oficina Virtual de Coordinació financera per les entitats locals del MHAP i de l'informe que va emetre el 4 de febrer de 2015 amb motiu del seguiment del compliment de la Llei 15/2010 corresponent al quart trimestre de 2014, es dedueixen els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors:

- Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. -1,99 dies
- La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA 1,80 dies.
- Fundació privada municipal Arranz Bravo. -13,48 dies



VII.3. Previsió del compliment de la regla de la despesa consolidada

En termes consolidats es preveu el compliment de la Regla de la despesa al 31.12.2014, tal com es posa de manifest en el quadre 16, del que es desprèn un volum total de despesa computable de 189.039.983,33€ al 31.12.2014, que evidencia un marge positiu de 11.390.851,42€, en relació amb la despesa computable consolidada, al 31.12.2013, que era de 201.977.134,60€, inclosa l'aplicació de la taxa de referència i l'augment de recaptació per canvis normatius.

QUADRE 16. Precisió de la regla de la despesa consolidada al 31.12.2014

REGLA DESPESA CONSOLIDADA. TANCAMENT 31.12.2014						
ENTITATS	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2013	TASA DE REFERENCIA. 1,5%	AUGMENTS/ DISMINUCIONS INCR. NORMATIUS PTO. 2014	LIMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMUTABLE TANCAMENT 31.12.2014	MARGE
Pressupost Ajuntament Hospitalet de Llobregat	183.902.988,76	2.758.544,83	7.770.492,50	194.432.026,09	183.771.672,67	10.660.353,42
La Farga GEM SA. Previsió tancament	7.373.169,38	110.597,54		7.483.766,92	5.871.697,92	65.769,65
Fundació Arranz Bravo. Previsió tancament	60.435,06	906,53		61.341,59	76.896,79	-15.555,20
TOTAL	191.336.593,20	2.870.048,90	7.770.492,50	201.977.134,60	189.720.267,38	10.710.567,87

Font: Elaboració Intervenció General

VIII.- CONCLUSIONS.

A la vista de les dades que es dedueixen dels apartats anteriors es preveu que, en termes consolidats, una vegada s'aprovin els estats i comptes anuals dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet, en termes SEC, es compleixin els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, donat el resultat definitiu de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet al 31.12.2014 i les previsions de tancament dels estats i comptes anuals a la mateixa data de la Societat La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Privada Municipal Arranz Bravo, remeses al MINHAP amb l'informe del seguiment corresponent al quart trimestre de 2014.

Atès que les dades del tancament dels dos ens dependents de l'Ajuntament són provisionals, s'haurà d'esperar a l'aprovació dels estats i comptes anuals dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, inclosos a l'art. 2.1 de la LOEPSF, per confeccionar l'informe de verificació definitiu, en termes consolidats, del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera. Si bé per la importància quantitativa de la seva activitat res fa pensar cap canvi de signe, en termes consolidats dels compliment dels principis de la LOEPSF

Hospitalet de Llobregat, 18 de febrer de 2015.

LA INTERVENTORA GENERAL

Maria Petra Sáiz Antón

