



LIQUIDACIÓ EXERCICI 2015

INFORME SOBRE EL SEGUIMENT DE L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE DESPESA, EMÈS AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015. Article Reial decret 1463/2007 i LOEPSF

(informe 08/2016)



INDEX INFORME NÚMERO 8/2016. Article Reial decret 1463/2007 i LOEPSF

- I. OBJECTE DE L'INFORME**
- II. NORMATIVA APLICABLE**
- III. NATURALESA DE L'INFORME**
- IV. ABAST DE L'INFORME**
- 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 2015**

V.1. Estabilitat pressupostària

- 1. Ajust pels ingressos tributaris
- 2. Ajust per despeses pendents d'aplicar al Pressupost.
- 3. Ajust pel tractament dels interessos.
- 4. Ajust per la devolució d'ingressos participació en el tributs de l'Estat.
- 5. Ajustos pels ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

V.2. Sostenibilitat financera

- 1. Compliment dels ratis d'endeutament.
- 2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

V.3. Regla de despesa.

- 1. Ajustos pels pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local
- 2. Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost
- 3. Ajust per despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques
- 4. Incrementos de recaptació per canvis normatius

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

VI.1 Estabilitat pressupostària

VI.2. Regla de despesa

VI.3. Sostenibilitat financera

VII. PREVISIÓ DEL COMPLIMENT CONSOLIDAT DELS PRINCIPIS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA, REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

VII.1. Previsió estabilitat pressupostaria consolidada

VII.2. Previsió sostenibilitat financera consolidada

- 1. Compliment dels ratis d'endeutament
- 2. Compliment dels ratis de període mig de pagament als proveïdors

VII.3. Compliment de la regla de la despesa consolidada

VIII.- CONCLUSIONS



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 CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015.

(Informe núm. 8/2016)

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 2015, 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 18/2001, de 12 de desembre, general 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. 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 18/2001, 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 PERIODE 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	1,3	1,8

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 preceptiu, 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 2015.

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 2015, ja que els ens dependents sectoritzats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (societat municipal La Farga Gestió d'Equipaments SA i Fundació Arrana Bravo) estan subjectes a les legislacions mercantil i fundacional respectivament i encara no es disposa dels seus estats i comptes anuals aprovats referits al 31 de desembre de 2015.

Per aquesta raó, els objectius de la LOEPSF deduïts exclusivament de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament al 31.12.2015 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 a 31.12.2015 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 Europeo de Comptes Nacionals i Regionals i la sectorització feta per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

No obstant, i atès que es disposa de l'avanç dels resultats dels estats i comptes anuals dels ens dependents esmentats al 31.12.2015 que ja s'han remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques amb la informació del seguiment pressupostari referit al quart trimestre de 2015, 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 2015 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 2015

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 5. Aquest s'ha calculat segons estableix el document elaborat pel MHAP "Obligaciones trimestrales de suministro de información de entidades locales, 4T/2015, Versión 02 de 4 de enero de 2015". 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 els següents:

6. 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 a 31/12/2015 i la suma de la recaptació dels mateixos capítols corresponent a l'exercici corrent i als exercicis tancats. De la realització d'aquestes operacions resulta un ajust per major dèficit de 4.486.902,58 € tal com es detalla en el quadre 1.

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

CAPÍTOLS	DRETS RECONEGUTS EXERCICI CORRENT 31.12.2015	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT 31.12.2015	RECAPTACIÓ EXERCICIS TANCATS 31.12.2015
1 IMPOSTOS DIRECTES	104.970.922,97	95.673.854,02	6.202.216,30
2 IMPOSTOS INDIRECTES	6.983.500,94	6.983.500,94	248.120,53
3 TAXES PRESUS PUBLICS I ALTRES	22.116.172,68	19.443.660,93	1.032.341,29
INGRESSOS CORRENTS	134.070.596,59	122.101.015,89	7.482.678,12
RECAPTACIÓ EX. CORRENT MÉS EXERCICIS TANCATS		129.583.694,01	
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.094.852,65		
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-248.120,53		
3 TAXES PRESUS PUBLICS I ALTRES	1.640.170,46		
DIFERENCIA-AJUST	4.486.902,58		

Font: Elaboració Intervenció General



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

7. Ajust despeses pendents d'aplicar al Pressupost.

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

a) Factures imputades al compte 413 a 31/12/2015

Nº de Registre	Data entrada	Partida pressupostària	NIF	CONCEPTE	Import
21406 45355	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	RECONEX CREDIT OBRES CONNEX CLAVEGUERAM 04/02/09 AV. ISABEL LA CATOLICA 67	1.084,77
21406 45356	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	RECONEX CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 28/10/2009 CL. AMADEU VIVES.8	760,33
21406 45358	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 02/10/2009 CL. FLORIDA 58	955,20
21406 45359	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 4/5/10 AV. MIRAFLORES.22	476,43
21406 45361	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 20/3/13 C. ST. EUGENI.8	2.189,97
21406 45362	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERAM 19/4/12 C. TEL. LURI.10	512,92
21406 45366	04/12/2014	211406 1550 22270650	U64950827	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	A63001705	RECONEX. CREDIT CONNEXIO CLAVEGUERO P(820,11€) NP(4.582,03€) C. BOBILES 94	820,11
21406 45382	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. CASTELAO 170	2.729,20
21406 45384	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. ESTRONCI 19	1.044,33
21406 45386	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. FLORIDA 72	2.440,62
21406 45388	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. GRAN VIA 38	1.391,34
21406 45390	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. LLOBREGAT 56	2.396,55
21406 45393	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	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	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. NARANJOS 24	3.295,25
21406 45397	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. PAU CASALS 7	310,93
21406 45399	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	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	A63001705	RECONEX. CREDIT CONNEXIO CLAVEGUERO RECTORIA 8 P(144,69€) NP(1.461,35€)	144,69
21406 45412	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO UNIO 2	1.473,99
21406 45413	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. VINAROS 38	1.118,40
21406 45415	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. ALACANT 2 EXP. 118/05	3.125,91
21406 45416	04/12/2014	211406 1550 22270650	A63001705	RECONEX. CREDIT OBRES CONNEXIO CLAVEGUERO C. TORRASSA 116 EXP. 66/07	4.737,73
21506 51210	29/09/2015	211506 1533 26190009	A08615114	RECONEX. CREDIT CFO EXECUCIO OBRES MILLORA ACCESSIB COBRIMENT ESCOCCELLS	9.974,72
21506 58357	26/10/2015	211506 1500 26190070	A15139314	RECONEX. CREDIT CFO PROJECTE REFORÇ I REP. APARCAMENT SUBT. PARC DE LA SERP	68.147,04
21506 29355	11/06/2015	211505 2312 22270600	37893585G	RECONEX. CREDIT MARÇ, SERVEIS D'INTERPRETACIÓ, MEDIACIÓ I TRADUCCIÓ. CAID	737,89
21506 29376	11/06/2015	211505 2312 22270600	37893585G	RECONEX. CREDIT ABRIL, SERVEIS D'INTERPRETACIÓ, MEDIACIÓ I TRADUCCIÓ. CAID	491,92
21505 35211	13/07/2015	211505 2312 22270600	37893585G	RECONEX. CREDIT JUNY, SERVEIS D'INTERPRETACIÓ, MEDIACIÓ I TRADUCCIÓ. CAID	98,39
21505 65820	25/11/2015	211505 2312 22270600	37893585G	RECONEX. CREDIT OCTUBRE, SERVEIS D'INTERPRETACIÓ, MEDIACIÓ I TRADUCCIÓ. CAID	86,19
TOTAL FACTURES PENDENTS					115.619,33

b) Factures imputades al compte 413 a 31/12/2014 que s'han aplicat al pressupost de l'exercici 2015

Nº de Registre	Data entrada	Partida pressupostària	NIF	CONCEPTE	Import
21406 36377	06/10/2014	211506 1500 262200xx	2A28019206	C. FINAL OBRES PROJ. EXECUTIU CENTRE ESPORTIU MUNICIPAL (PISCINA) AL GORNAL	535.683,23
21406 36380	06/10/2014	211506 1500 262201xx	2A28019206	C. FINAL OBRA PROJECTE CENTRE DE FORMACIÓ PER A TECNICS ESPORTIUS GORNAL	145.681,40
21406 36382	06/10/2014	211506 1500 262201xx	2A28019206	C. FINAL OBRA PROJECTE CENTRE DE FORMACIÓ GORNAL ACTIVA AL GORNAL	177.153,63
TOTAL FACTURES PENDENTS A 31.12.2014 I INCLOSES EN PRESSUPOST 2015					858.518,26

c) Major/menor dèficit no financer (a-b)	-742.898,93
---	--------------------

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. En coherència amb aquest tractament quan aquestes factures s'hi imputen al pressupost de l'exercici següent s'han d'ajustar com a menor dèficit no financer.

L'import de les despeses aplicades al compte 413, corresponents a despeses efectuades i conformades pels serveis gestors que estaven pendents d'aplicar al pressupost a 31.12.2014, eren de 894.601,441 €, . D'aquest import en l'exercici 2015 s'ha aplicat al pressupost factures per import de 858.518,26 €. El saldo del compte 413 a 31/12/2015 és de 115.619,33 €. Del càlcul de les operacions esmentades resulta un menor dèficit no financer net de 742.898,93 €.



8. Ajust pel tractament dels interessos.

No s'efectua cap en ajust pel concepte d'interessos, ja que l'import d'obligacions reconegudes per interessos d'operacions de préstecs coincideix amb els interessats meritats per aquestes mateixes operacions a 31/12/2015.

9. 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 19.032,15 € mensuals per les devolucions corresponents a l'exercici 2008 i de 71.453,59 € mensuals per les devolucions de l'exercici 2009. L'ajust total resultant a 31/12/2015 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 31.12.2015
2008	19.032,15	228.385,80
2009	71.453,59	857.443,08
TOTAL	90.485,74	1.085.828,88

Font: Elaboració Intervenció General

10. 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 nacional 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 a 31/12/2015 és el que es detalla en el quadre 4 i suposa un menor dèficit no financer de 7.841,17€.

**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	2015
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	
8a certificació 15.05.2015							736.163,20
TOTAL			1.037.191,08	2.500.398,57	3.672.302,56	3.983.197,63	736.163,20
Import subvencionat 50%			518.595,54	1.250.199,29	1.836.151,28	1.991.598,82	368.081,60
DRN	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
420,91	120.550,00	192.441,10	251.112,47		195.382,77	327.895,66	89.973,56
790,00	302.540,23	3.159.430,18	9.735,00	39.765,98	1.145.474,29	1.861.268,47	278.109,08
TOTAL DRETS	423.090,23	3.351.871,28	260.847,47	39.765,98	1.340.867,06	2.189.164,13	368.082,64
Drets (el que havia de ser) baixes	423.090,23	3.351.871,28	260.847,47	39.765,98	1.214.298,55	2.189.164,13	
				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	-1,04

COLLECTORS- FONTS COHESIÓ			SUBVENCIÓ		80,00%		
JUSTIFICACIONS	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	0,00
TOTAL		5.375.451,77	1.867.075,80	1.843.413,90	1.965.634,41	608.495,94	0,00
Import subvencionat 80%		4.300.361,42	1.493.660,64	1.474.731,12	1.572.507,53	486.796,75	0,00
DRN	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DRETS (Es van fer tots 2009)	9.732.434,58		0,00	0,00	0,00	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	0,00

URBACT II			SUBVENCIÓ		70,00%		
JUSTIFICACIONS	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1 certificació 19.09.2014						10.271,66	
2 certificació 31.05.2015							68.010,05
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.271,66	68.010,05
Import subvencionat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.190,16	47.607,04
DRN	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
					0,00	10.721,66	39.764,83
TOTAL DRETS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.721,66	39.764,83
AJUST URBACT II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.531,50	7.842,20

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	7.841,17
-------------------------------	----------------	------------	--------------	--------------	--------------	------------	----------

Font: Elaboració Intervenció General

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

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		Liquidació pressupost 31.12.2015
(+)	Ingressos no financers	230.930.587,34
	Capitol 1	104.970.922,97
	Capitol 2	6.983.500,94
	Capitol 3	22.116.172,68
	Capitol 4	81.799.293,73
	Capitol 5	2.347.221,18
	Capitol 6	0,00
	Capitol 7	12.713.475,84
	Ingressos financers	7.000.000,00
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	7.000.000,00
	TOTAL INGRESSOS	237.930.587,34
(-)	Despeses no financeres	209.289.756,28
	Capitol 1	83.322.034,73
	Capitol 2	85.167.505,41
	Capitol 3	1.303.542,79
	Capitol 4	16.216.357,78
	Capitol 5	0,00
	Capitol 6	16.088.636,77
	Capitol 7	7.191.678,80
	Despeses financers	23.117.372,25
	Capitol 8	5.014.827,44
	Capitol 9	18.102.544,81
	TOTAL DESPESES	232.407.128,53
(+/-)	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	-7.665.161,04
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	4.486.902,58
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>3.094.852,65</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>-248.120,53</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>1.640.170,46</i>
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	1.085.828,88
	<i>Ajust PTE 2008</i>	<i>228.385,80</i>
	<i>Ajust PTE 2009</i>	<i>857.443,08</i>
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	7.841,17
(+)	Ajust per grau d'execució de despeses	0,00
(-)	Aportacions de capital	5.014.827,44
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2015	115.619,33
(+)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2014, aplicades a pressupost 2015	858.518,26
(-)	Interessos	0,00
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	13.975.670,02

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 2015, 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 control del 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 complimentes 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 extrapolar-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 31.12.2015.

Drets reconeguts cap 1 a 5	218.217.111,50
(-) Ingressos extraordinaris	0,00
Total DRN ingressos ordinaris	218.217.111,50
Obligacions reconegudes cap 1,2,4	184.705.897,92
Estalvi brut	33.511.213,58
Anualitat teòrica	15.709.605,22
Estalvi net	17.801.608,36
Deute viu	104.227.843,98
Operacions avalades	8.000,00
Taxa estalvi net	8,16%
Rati volum total capital viu	47,77%

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 15.709.605,22 €.

En relació al càlcul del rati de volum total de capital viu, s'han inclòs totes les operacions vigents a 31/12/2015, que ascendeixen a un total de 104.227.843,98 € 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.

PRÉSTECES I CRÈDITS A CÀRREC DE L'AJUNTAMENT				31/12/2015
	Entitat	Import Euros	Núm. Operació	Cap. Pendent
1	BANCO SANTANDER, S.A. (BSCH)	6.000.000,00	1430043615	900.000,00
2	BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	0000573103	1.200.000,00
3	BANCO SANTANDER, S.A. (BSCH)	6.000.000,00	1030044533	1.200.000,00
4	BANCO DE BILBAO VIZCAYA A., S.A.	4.500.000,00	0834126701	1.875.000,00
5	DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	2.587.500,00
6	DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	2.812.500,00
7	BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	1030000044	4.350.000,00
8	CAIXABANK SA	8.000.000,00	310-058021-03	5.718.186,09
9	DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	5.800.000,00
10	CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	20.000.000,00
11	BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. 5709615,00€	3.425.769,00	01227122-05	856.442,28
12	BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. 6010121,00€	3.606.072,59	9542404946	901.518,24
13	BANC SABADELL, SA (Subv.886.366€)	6.500.000,00	807448792416	5.079.132,86
14	BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	265.148,64
15	CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	329.671,87
16	CAIXABANK, SA (Carrer Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	916.537,78
17	CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	42.386.465,64
18	LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	7.000.000,00
19	CAIXABANK SA	176.895,00	Biblioteca Bellvitge	49.740,58
TOTAL PRESTECES				104.227.843,98
AVALS				
1	(LLIGA BASKET-CLUB BAL.L'H)	8.000,00		8.000,00
TOTAL AVALS				8.000,00
TOTAL DEUTE VIU PENDENT 31.12.2015				104.235.843,98

2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

Segons l'informe del tesorier municipal, referit al compliment de la normativa sobre morositat del quart trimestre de 2015, el període mig de pagament als proveïdors és de -10,58 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.



Atès 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 a 31/12/2015, dóna un estalvi net de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament positiu per import de 17.801.608,36 €, una taxa d'estalvi net d'un 8,16% i un rati del volum del capital viu d'un 47,77%, es conclou que la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet a 31/12/2015, 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 2015 és d'un 1,3% respecte de la liquidació de l'exercici 2015.

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, 3ª 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 a 31/12/2015, 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 a 31/12/2015 amb l'obtinguda en la liquidació del pressupost a 31/12/2014.
- A 31/12/2015 s'ha partit de la suma de les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7 de l'estat de depeses de la liquidació del pressupost de l'exercici, 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.

5. 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 depeses dels capítols 4 i 7 del pressupost de depeses de l'Ajuntament a 31/12/2015, corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens dependents que ascendeixen a un total de 4.727.814,29 €, segon el següent detall:

- Transferències corrents i de capital a Societat La Farga Gestió d'equipaments municipals SA, per un total de 4.672.814,29 €.
- Transferències corrents a la Fundació Privada Arranz Bravo per import de 55.000€



6. 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.

7. Ajust per despeses finançades amb fons finalistes procedents de 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 27.776.271,19€, d'acord amb el detall que es presenta en el quadre següent:

QUADRE 8. Detall de l'ajust per obligacions reconegudes netes finançades al 31.12.2015 amb fons de la Unió Europea o d'altres administracions públiques

ENS PAGADOR	% COFINANÇAMENT	TOTAL ORN 31/12/2015	CORRECCIÓ REGLA DE LA DESPESA
FONS EUROPEUS		699.452,12	379.429,26
<i>urban gornal</i>	50,00%	587.829,06	293.914,53
<i>fons cohesió</i>	80,00%	73.785,90	59.028,72
<i>urbact II</i>	70,00%	37.837,16	26.486,01
DIPUTACIÓ BCN	100,00%	7.607.898,62	7.607.898,62
GENERALITAT	100,00%	6.743.154,92	6.743.154,92
ESTAT	100,00%	117.689,36	117.689,36
Altres	100,00%	12.928.099,03	12.928.099,03
TOTAL		28.096.294,05	27.776.271,19

Font: Intervenció General

8. Incrementos de recaptació per canvis normatius.

Els increments de recaptació per canvis normatius efectius al 31.12.2015 ascendeixen a un total de 1.832.563,74€. Segons el detall especificat en el quadre 9. Respecte de les previsions efectuades per aquest concepte quan es va elaborar el pressupost general de 2015 s'ha produït una disminució de 2.163.426,78 €.

Tal com es constata en el quadre 9, el pressupost de l'Ajuntament, compleix la regla de la despesa, ja que el total de despesa computable a 31/12/2015 és 179.913.313,45€, inferior al límit màxim de 187.993.268,15 €.

**QUADRE 9. Regla de la despesa resultant de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2015**

REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT HOSPITALET	Liquidació 2014	Liquidació 2015
Suma capítols 1 a 7 de despeses	207.536.620,13	209.289.756,28
interessos	3.565.706,07	1.144.285,86
cap 1-7 menys interessos.	203.970.914,06	208.145.470,42
Ajustes Cálculo empleo no financieros según el SEC	894.601,44	4.271.928,51
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital		5.014.827,44
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	894.601,44	115.619,33
(+/-) Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2014, aplicades a pressupost 2015		-858.518,26
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. público privadas		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat 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	204.865.515,50	212.417.398,93
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	5.293.208,29	4.727.814,29
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	15.800.634,54	27.776.271,19
UE	793.324,05	379.429,26
Estat	1.691.491,01	117.689,36
CCAA	3.673.610,50	6.743.154,92
Diputacions	2.807.612,44	7.607.898,62
Altres (AMB)	6.834.596,54	12.928.099,03
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable de l'exercici	183.771.672,67	179.913.313,45
1,3% de la despesa computable	2.389.031,74	
Despesa comutable més taxa de referència	186.160.704,41	
(+/-) Increment/disminució de recaptació per canvis normatius	1.832.563,74	
Increment plusvalues	800.000,00	
Poliesportiu El Gornal. Canvi de gestió	1.026.514,92	
Poliesportiu Fum d'Estampa. Canvi de gestió	6.048,82	Marge
límit màxim despesa computable corregida	187.993.268,15	8.079.954,71

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 a 31/12/2015 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 FARFA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	PREVISIONS 31.12.2015
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	5.955.357,01
Import net de la xifra de negoci	2.963.357,99
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	440.344,17
Subvencions i transferències	2.498.197,00
Ingressos financer per interessos	107,75
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	53.350,10
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	5.774.767,02
Aprovisionaments	507.023,38
Despeses de personal	3.549.711,27
Altres despeses explotació	1.488.632,32
Despeses financeres i assimilades	371,77
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	150.368,57
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries;	
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG	78.659,71
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ayudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	180.589,99

Font: Elaboració Intervenció General

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PREVISIONS 31.12.2015
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	102.917,70
Import net de la xifra de negoci	6.876,54
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	
Subvencions i transferències	96.038,00
Ingressos financer per interessos	3,16
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	98.901,05
Aprovisionaments	43.814,78
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	30.702,76
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	24.383,51
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)	4.016,65

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.

La Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA, no només compleix la regla de la despesa sinó que a més a 31/12/2015 la despesa computable presenta una disminució respecte a l'executada a 31/12/2014 de 577.472,57 euros (9,81%). Examinats els estats previsionals de tancament de la societat, aquesta disminució es fonamenta en una reducció considerable de la despesa d'aprovisionaments i i de les despeses excepcionals.

Per la seva part la Fundació Arranz Bravo ha tingut un increment superior als límits establerts, ja que la despesa computable executada a 31/12/2015 excedeix en un 36,42% la despesa computable executada a 31/12/2014 més l'increment de l'1,3%. 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 31.12.2014	PREVISIONS 31.12.2015
Aprovisionaments	481.529,21	43.814,78
Despeses de personal	3.502.147,66	3.549.711,27
Altres despeses d'explotació	1.461.470,49	1.488.632,32
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	332.239,87	150.368,57
Variacions del Inmobilització material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències	111.271,99	78.659,71
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		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	5.888.659,22	5.311.186,65

(-) 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 Públiques		
Despesa computable a efectes regla de la despesa	5.888.659,22	5.311.186,65

1,3% de la despesa computable	76.552,57	
Despesa comutable més taxa de referència	5.965.211,79	
(+/-) Incrementos/disminuciones de recaptació per canvis normatius	0,00	MARGE
límit màxim despesa computable corregida	5.965.211,79	654.025,14

Font: Elaboració Intervenció General

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

REGLA DE LA DESPESA ARRANZ BRAVO	FUNDACIÓ	TANCAMENT 30.12.2014	PREVISIONS 31.12.2015
Aprovisionaments		37.720,81	43.814,78
Despeses de personal			
Altres despeses d'explotació		33.484,48	30.702,76
Impost de societats			
Altres impostos			
Despeses excepcionals excepcionals			
Variacions del Inmobilitado material i intangible; d'inversions immobiliaries i existències			
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PyG		363,00	24.383,51
Aplicació de Provisions			
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques			
Ayudes, transferencies i subvencions concedides			
Empleos no financieros temas SEC, excepte intereses del deute		71.568,29	98.901,05
(-) 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 efectes regla de la despesa		71.568,29	98.901,05
1,3% de la despesa computable		930,39	
Despesa comutable més taxa de referència		72.498,68	
(+/-) Incrementos/disminuciones de recaptació per canvis normatius		0,00	MARGE
límit màxim despesa computable corregida		72.498,68	26.402,37

Font: Elaboració Intervenció General



VI.3. Sostenibilitat financera.

La Societat privada municipal La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, no té deutes a curt termini a 31/12/2015 pendents d'amortitzar. 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 informe del tresorer municipal corresponent al quart trimestre de 2015. Aquest període mig és de -17,01 dies per a la Societat municipal i de -2,45 dies per a la Fundació.

En definitiva, tal com es posa de manifest en el quadre 15, 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. Per aquesta raó 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.

Aquest Ajuntament va enviar 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. Queda únicament pendent que la IGAE elimini com a unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament el Consorci Xarxa de Teatres Públics de Catalunya. A la data d'emissió d'aquest informe aquest consorci consta com ens adscrit a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, pendent de sectoritzar a 1/12/2015.

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, i els ens que d'acord amb la LOEPSF conformen el sector públic adscrit a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

Tot seguit s'efectua una previsió del càlcul del compliment dels principis de la LOEPSF, en el termes consolidats, que inclou les dades resultants de la liquidació definitiva del Pressupost de l'Ajuntament a 31/12/2015 i les previsions de tancament de les entitats dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat (La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i la Fundació Arranz Bravo) corresponents al quart trimestre de 2015, a les que, com ja s'ha posat de manifest, els hi és d'aplicació la legislacions mercantil i fundacional respectivament, per la qual cosa 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 pressupostària consolidada

En el quadre 14 següent es posa de manifest que es preveu que a 31/12/2015 es compleixi l'estabilitat pressupostària, ja que en termes consolidats la capacitat de finançament és positiva.

QUADRE 14. Previsió de compliment de l'estabilitat pressupostària consolidada al 31.12.2015

ESTABILIDAD PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capitat/ necessitat finançament
Pressupost Ajuntament Hospitalet de Llobregat	230.930.587,34	209.289.756,28	-7.665.161,04		13.975.670,02
La Farga GEM SA. Previsió tancament	5.955.357,01	5.774.767,02			180.589,99
Fundació Arranz Bravo. Previsió tancament	102.917,70	98.901,05			4.016,65
TOTAL	236.988.862,05	215.163.424,35	-7.665.161,04	0,00	14.160.276,66

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 2015, 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.

3. Compliment dels ratis d'endeutament

Es preveu el compliment dels ratis consolidats del deute financer de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat a 31/12/2015, a la vista del resultat presentat en el quadre següent del que es desprèn un estalvi net positiu per import de 18.089.29,99 €, una taxa d'estalvi net d'un 8,24%, i un rati del volum del capital viu d'un 47,48%.

**QUADRE 15. Previsió de l'endeutament consolidat a 31/12/2015**

SOSTENIBILITAT CONSOLIDADA. TANCAMENT 31.12.2015					
Calcul sobre les previsions de liquidació consolidada al 31.12.2015					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA Previsió tancament	ARRANZ BRAVO Previsió tancament	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts 1 a 5	218.217.111,50	5.955.357,01	102.917,70	4.726.301,79	219.549.084,42
(-) ingresos extraordinaris	0,00				0,00
TOTAL DNR ingresos ordinaris	218.217.111,50	5.955.357,01	102.917,70	4.726.301,79	219.549.084,42
Obligacions 1, 2, 4	184.705.897,92	5.695.735,54	74.517,54	4.726.301,79	185.749.849,21
ESTALVI BRUT	33.511.213,58	259.621,47	28.400,16	4.726.301,79	33.799.235,21
Anualitat teòrica	15.709.605,22				15.709.605,22
ESTALVI NET	17.801.608,36	259.621,47	28.400,16	4.726.301,79	18.089.629,99
Deute viu	104.227.843,98	0,00	0,00	0,00	104.227.843,98
Operacions avalades	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
TAXA ESTALVI NET	8,16%	4,36%	27,60%		8,24%
Rati volum total capital viu	47,77%	0,00%	0,00%		47,48%

Font: Elaboració Intervenció General

4. 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 tresorer municipal, remès a través de l'Oficina Virtual de Coordinació financera per les entitats locals del MHAP i del seguiment del compliment de la Llei 15/2010 corresponent al quart trimestre de 2015, es dedueixen els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors:

- Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. -10,58 dies
- La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA -17,01 dies
- Fundació privada municipal Arranz Bravo. -2,45 dies

D'acord amb aquestes dades el període mig de pagament global és de -10,67 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 a 31/12/2015, tal com es posa de manifest en el quadre 16. El volum de despesa executada en l'exercici 2015 genera un marge positiu de 8.707.577,47 € en relació amb la despesa computable consolidada a 31/12/2014, 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 31.12.2015

REGLA DESPESA CONSOLIDADA. TANCAMENT 31.12.2015						
ENTITATS	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2014	TASA DE REFERENCIA. 1,3%	AUGMENTS/ DISMINUCIONS INCR. NORMATIUS PTO. 2014	LIMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 31.12.2015	MARGE
Pressupost Ajuntament Hospitalet de Llobregat	183.771.672,67	2.389.031,74	1.832.563,74	187.993.268,15	179.913.313,45	8.079.954,71
La Farga GEM SA. Previsió tancament	5.888.659,22	76.552,57		5.965.211,79	5.311.186,65	654.025,14
Fundació Arranz Bravo. Previsió tancament	71.568,29	930,39		72.498,68	98.901,05	-26.402,37
TOTAL	189.731.900,18	2.466.514,70	1.832.563,74	194.030.978,62	185.323.401,15	8.707.577,47

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, atès el resultat definitiu de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2015 i les previsions de tancament dels estats i comptes anuals a la mateixa data de la societat municipal 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 2015.

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 mateixos, 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. En tot cas 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, 22 de febrer de 2016.

La interventora general

El viceinterventor, funció comptable

Maria Petra Saiz Anton

Antoni Calpe Jordà