



LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017

**INFORME SOBRE LA VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS
D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE
LA DESPESA, EMÈS AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL
PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2017**

(Informe 07/2018)



INDEX INFORME NÚMERO 7/2018, 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 2017.

V.1. Estabilitat pressupostària

1. Ajust per ingressos tributaris
2. Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost
3. Ajust pel tractament dels interessos
4. Ajust per la devolució dels ingressos participació en 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 la 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 la despesa

VI.3 Sostenibilitat financera

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

VII.1 Previsió estabilitat pressupostària 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 2017. (Informe núm. 7/2018)

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 2017, 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 Reial decret 1463/2007, assenjala que l'objectiu d'estabilitat es calcularà en termes consolidats dels ens compresos en l'article 4 del mateix Reial decret.

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 (SEC 2010) aprovat pel Reglament (CE) 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, 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.

Els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa aplicables a les entitats locals en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, són els aprovats per Acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2016 que tot seguit es detallen:



OBJECTIUS PERIODE 2017-2019 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE PERCENTAGE DEL PIB	2017	2018	2019
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic.	2,9	2,8	2,7
Regla de despesa	2,1	2,3	2,5

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 nacional, 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 2017.

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 2017, ja que els ens dependents sectoritzats per la Intervenció General (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 2017.

Per aquesta raó, els objectius de la LOEPSF deduïts exclusivament de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament al 31.12.2017 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 31.12.2017 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 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 31.12.2017 que ja s'han remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques amb la informació del seguiment pressupostari referit al quart trimestre de 2017, 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 2017 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 2017

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, 4º trimestre de 2017, Versión de 1 de enero de 2018". 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 a 31.12.2017 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 515.106,33 € 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 31.12.2017	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT 31.12.2017	RECAPTACIÓ EXERCICIS TANCATS 31.12.2017
1. IMPOSTOS DIRECTES	111.118.577,47	105.572.927,35	6.446.926,45
2. IMPOSTOS INDIRECTES	9.386.599,10	9.386.599,10	923,78
3. TAXES, PRESUS PÚBLICS I ALTRES	24.397.835,48	21.796.611,11	1.183.917,93
INGRESSOS CORRENTS	144.903.012,05	136.756.137,56	7.631.768,16

RECAPTACIÓ EX. CORRENT MÉS EXERCICIS TANCATS	144.387.905,72
---	-----------------------

1. IMPOSTOS DIRECTES	-901.276,33
2. IMPOSTOS INDIRECTES	-923,78
3. TAXES, PRESUS PÚBLICS I ALTRES	1.417.306,44
DIFERENCIA-AJUST	515.106,33

Font: Elaboració Intervenció General



La previsió dels ajustos per recaptació que es varen utilitzar en l'informe sobre estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa per a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017 varen ser de menys ingressos no financers per import de 4.713.766,29 €. Aquesta quantia era la resultant de la mitjana aritmètica de la diferència entre els drets reconeguts de l'exercici corrent per als capítols 1, 2 i 3 i els drets recaptats en els mateixos capítols corresponents a l'exercici corrent i a exercicis tancats durant el període 2012-2015. D'altra banda, en l'informe sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa referit a la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, l'ajust real pel grau de recaptació va ser de menys ingressos no financers per import de 4.316.944,38 €.

La quantia d'ajust pel grau de recaptació aplicada a l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, obeeix a les següents dades comparatives respecte a la quantia ajustada en la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.

	2.016	2.017	Diferència
Total drets reconeguts nets capítols 1, 2 i 3	141.030.387,77	144.903.012,05	3.872.624,28
Total recaptació líquida capítols 1, 2 i 3 exercici corrent	129.408.081,25	136.756.137,56	7.348.056,31
Total recaptació líquida capítols 1, 2 i 3 exercicis tancats	7.305.362,14	7.631.768,16	326.406,02
Ajustos	- 4.316.944,38	- 515.106,33	3.801.838,05

Mentre que la recaptació de drets corresponents a exercicis tancats ha tingut un lleuger increment respecte al recaptat en l'exercici 2016 de 326.406,02 €, la recaptació dels drets corresponents a l'exercici corrent ha tingut un augment de 7.348.056,31 €. Els drets reconeguts han tingut un l'exercici 2017 un augment respecte a 2016 de 3.872.624,28 €.

2. Ajust despeses pendents d'aplicar al Pressupost.

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

a) Factures imputades al compte 413 a 31/12/2017

Nº de Registre	Data entrada	Partida pressupostària	NIF	CONCEPTE	Import
21705 57106	01/08/2017	2117 05 9331 26090061	A28019206	CFO CONSTRUCCIO MERCAT LA FLORIA	1.465.002,70
21705 57107	01/08/2017	2117 05 9331 26090061	A28019206	CFO DESVIAMENT MERCAT LA FLORIA	14.360,10
21704 79459	07/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP. 31542/2017 LLOGUER MATERIAL TEATRE JOVENTUT 03/11 REF. BLAUMUNT	798,60
21703 79177	30/11/2017	2117 03 1340 22272350	A58141516	EXP. 30813 SERVEI D'ACOMPANYAMENT PEL TRANSPORT ADAPTAT/NOVEMBRE	7.135,35
21704 73235	02/11/2017	2117 04 2313 22276700	A58869892	EXP 28187/ARRANJAMENT HABITATGES GENT GRAN - PERÍODE 1 AL 31-3	6.639,33
21704 73238	02/11/2017	2117 04 2313 22276700	A58869892	EXP 28197/ARRANJAMENT D'HABITATGES GENT GRAN - PERÍODE 1 AL 31-5	8.504,86
21704 73239	02/11/2017	2117 04 2313 22276700	A58869892	EXP 28199/ARRANJAMENT D'HABITATGES GENT GRAN - PERÍODE 1 AL 31-7	3.520,35
21704 73240	14/11/2017	2117 04 2313 22276700	A58869892	EXP 29385/ARRANJAMENT D'HABITATGES GENT GRAN - PERÍODE 1 AL 30-9	6.564,55
21704 83332	13/12/2017	2117 04 2313 22276700	A58869892	EXP 31873/NOVEMBRE, SERVEI DE REPARACIÓ HABITATGES GENT GRAN	4.208,02
21704 03205	28/12/2017	2117 04 2313 22276700	A58869892	EXP 33353/2017-ARRANJAMENT D'HABITATGES GENT GRAN-PERÍODE DESEMBRE	3.146,99
21703 64142	05/10/2017	2117 03 1340 22272350	B61095121	EXP. 25781 SERVEI TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT PERSONES DIFÍCULTATS /SETEMB	9.925,74
21703 70392	03/11/2017	2117 03 1340 22272350	B61095121	EXP. 28332 -CTTE. SERVEI TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT PERSONES DIFÍC./OCTU	10.422,03
21703 83386	15/12/2017	2117 03 1340 22272350	B61095121	EXP. 32082 -SERVEI TRANSPORT PERSONES DIFÍCULT. 1-15 NOVEMBRE /REC. CRÈDIT	4.962,87
21704 85272	21/12/2017	2117 04 3420 22273550	B63821250	EXP. 32723/2017 PRESTACIÓ SERVEIS ESPORTIUS ESTADI MUNICIPAL FUTBOL 1-21 DES	14.313,09
21704 71183	15/11/2017	2117 04 2311 22273700	F17444225	EXP 29406/2017, DEL 25 AL 31 OCT, SERVEI FUNC. CTRE. ESTADA LIMIT. ELS ALPS	14.803,06
21704 79780	06/12/2017	2117 04 2311 22273700	F17444225	EXP 31416/NOVEMBRE, SERVEI FUNC. CTRE. ESTADA LIMIT. ELS ALPS	64.563,03
21704 00069	22/12/2017	2117 04 2311 22273700	F17444225	EXP. 32923/DESEMBRE, SERVEI FUNC. CTRE. ESTADA LIMIT. ELS ALPS	68.796,67
21704 70007	02/11/2017	2117 04 2311 22273700	F17849290	EXP 28204/SERVEI BUGADERIA EXTRA CREL ELS ALPS	238,14
21704 73274	15/11/2017	2117 04 2311 22273700	F17849290	EXP 29449/2017-OCTUBRE, SERVEI DE BUGADERIA I ROBER RESID. "ELS ALPS"	3.319,64
21704 73275	15/11/2017	2117 04 2311 22273700	F17849290	EXP 29450/17-SERVEI BUGADERIA EXTRA ELS ALPS DIES 20, 23 I 24 D'OCTUBRE	238,14
21704 83334	13/12/2017	2117 04 2311 22273700	F17849290	EXP 31895/NOVEMBRE, SERVEI BUGADERIA I ROBER ELS ALPS	4.979,45
21704 70005	02/11/2017	2117 04 2311 22276150	F59128041	EXP 28186/OCTUBRE, SERVEI D'ATENCIÓ MENORS EN RISC. CENTRE INFANTIL NARANJO	6.955,00
21704 79191	04/12/2017	2117 04 2311 22276150	F59128041	EXP 30820/OCTUBRE, SERVEI D'ATENCIÓ MENORS EN RISC CTRE. INFANT. NARANJOS	6.955,00
21704 84733	19/12/2017	2117 04 2311 22276150	F59128041	EXP 32527/DESEMBRE, SERVEI D'ATENCIÓ MENORS EN RISC. CENTRE INFANTIL NARANJ	6.955,00



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

21704 58114	07/08/2017	2117 04 2311 22275900	F60709896	EXP. 22585/2017. SERVEI SUPORT I ACOMP. TERAPÈUTIC SATEF, JULIOL	2.749,50
21704 58115	08/09/2017	2117 04 2311 22275900	F60709896	EXP 23755/AGOST, SERVEI SUPORT I ACOMP. TERAPÈUTIC FAMÍLIES (SATEF)	2.749,50
21704 62679	02/10/2017	2117 04 2311 22275900	F60709896	EXP 25411/DESENVOL PROGR SERVEI SUPORT I ACOMP FAMÍLIES SETEMBRE	2.749,50
21704 70282	03/11/2017	2117 04 2311 22275900	F60709896	EXP 28236/ PROGR SUPORT I TERAPÈUTIC FAMÍL SATEF	2.749,50
21704 79209	04/12/2017	2117 04 2311 22275900	F60709896	EXP 31136/PROGR SUPORT I ACOMP SATEF, NOV	2.749,50
21704 61088	19/09/2017	2117 04 3110 22274200	G59418202	EXP 1710/2017-CONVENI COL.LAB. CLINIQUE PODOLÒG -DESEM-2016 RC.	8.090,39
21703 01672	31/12/2017	2117 03 1340 22272350	A58141516	EXP. 225/2018 SERVEI D'ACOMPANYAMENT PER A PÈRSONES AMB MOVILITAT REDUÏDA	5.827,50
21704 02895	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.452/2018 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT 16/12 REF. EL TRENCANOUS	280,33
21704 02903	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.473/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT 2/12 REF. LA ZARANDA	542,01
21704 02905	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.466/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT 22/12 REF. DESCONCIERTO	280,33
21704 02910	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.464/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT 15/12 REF. EL TRENCANOUS	140,17
21704 02915	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.462/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT 11/12 REF. ESCOLA ERNEST	543,29
21704 02916	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.461/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT 17/12 REF. EL TRENCANOUS	280,33
21704 02917	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.458/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT TÈCNIC F.ARPI DIETES DES.	48,28
21704 02918	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.456/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT TÈCNIC D.ARCOS DIETES DES.	48,28
21704 02919	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.454/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT TÈCNIC D.ARCOS DESEMBRE	4.071,43
21704 02920	31/12/2017	2117 04 3340 22275200	A28517308	EXP.453/18 ACTUACIÓ EN TEATRE JOVENTUT TÈCNIC F.ARPI DESEMBRE	3.723,94
21704 03117	31/12/2017	2117 04 2311 22275900	F60709896	EXP 766/2018-DESEM, SERVEI SUPORT I ACOMP. TERAPÈUTIC FAMÍLIES (SATEF)	2.749,50
Font: Elaboració Intervenció General					
TOTAL FACTURES PENDENTS					1.777.680,99

b) Factures imputades al compte 413 a 31/12/2016 que s'han aplicat al pressupost de l'exercici 2017

Nº de Registre	Data entrada	Partida pressupostària	NIF	CONCEPTE	Import
21601 07376	16/12/2016	211601 9322 22269900	A28229813	VIATGE MAD/BCN 29/11/2016 ANA BELEN MACHO PEREZ	105,70
21601 07379	16/12/2016	211601 9322 22269900	A28229813	VIATGE 8CN/MAD 29/11/2016 ANA BELEN MACHO PEREZ	105,70
21601 07377	16/12/2016	211601 9322 22269900	A28229813	HOTEL NH MAD ATOCHA 29-30/11/2016 ANA BELEN MACHO PEREZ	174,71
21602 02401	30/12/2016	211602 2314 22270600	B66809484	DISEENY PLA DIRECTOR COOPERACIÓ INTERNACIONAL 2016-19	1.694,00
21604 67548	07/12/2016	211604 2313 22270603	B80925977	NOVEMBRE, SERVEI DE TELEASSISTÈNCIA DOMICILIÀRIA	46.850,25
21604 09256	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	134,20
21604 09257	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	635,67
21604 09258	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.565,68
21604 09259	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.568,87
21604 09261	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.318,32
21604 09262	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	2.060,94
21604 09263	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.138,60
21604 09264	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.364,93
21604 09265	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.637,81
21604 09266	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	540,77
21604 09267	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	952,44
21604 09268	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.110,38
21604 09269	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	2.407,92
21604 09270	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.165,22
21604 09271	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	2.029,00
21604 09272	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.527,35
21604 09273	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.708,42
21604 09274	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.334,58
21604 09275	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	943,69
21604 09276	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	742,66
21604 09277	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	905,35
21604 09278	30/12/2016	211604 3230 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	1.065,25
21604 09279	30/12/2016	211604 3420 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	334,01
21604 09280	30/12/2016	211604 3420 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	610,75
21604 09281	30/12/2016	211604 3420 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	2.201,00
21604 09282	30/12/2016	211604 3420 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	711,53
21604 09283	30/12/2016	211604 3420 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	388,16
21604 09284	30/12/2016	211604 3420 22210000	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	7.068,24
21604 02424	30/12/2016	211604 3110 22270607	G59418202	DESEMBRE, CONVENI DE COL.LABORACIÓ FUNCIONAMENT CLINIQUE PODOLÒGQUES	8.090,39
21604 02225	31/12/2016	211604 2313 22270603	B80925977	DESEMBRE, SERVEI DE TELEASSISTÈNCIA DOMICILIÀRIA	48.006,80
21605 30853	01/06/2016	211605 1500 26190001	G65170490	QUOTA DERRAMA COMPENSACIÓ CAN RIGAL	6.535,98
21606 09229	30/12/2016	211606 9203 22210200	A61797536	CONSUMS DE DESEMBRE DE 2016 GAS NATURAL COMERCIALIZADORA	4.546,44
21606 07831	30/12/2016	211606 9205 22160000	A28010791	SERVEI MANTENIMENT ORDINADOR CENTRAL	9.667,83
21607 02633	30/12/2016	211607 4312 22270600	53043992N	MERCATS AL CARRER - DATA: 24-25-26/11/2016 -CABLEIAT I MANT.	5.892,70
Font: Elaboració Intervenció General					
TOTAL FACTURES PENDENTS					170.842,24

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

Font: Elaboració Intervenció General

1.606.838,75

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 31.12.2017, eren



de 1.777.680,99 €. Al pressupost de l'exercici 2017 s'hi ha aplicat 170.842,24 € corresponents a factures imputades al compte 413 a 31.12..2016. Per aquesta raó una vegada efectuats els ajustos corresponents resulta a 31.12.2017 una major despesa no financera de 1.606.838,75 €.

3. 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 interessos meritats per aquestes mateixes operacions a 31.12.2017.

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 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.

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

PTE	DEVOLUCIONS MENSUALS	AJUST 31.12.2017
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

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 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 de 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 31.12.2017 és el que es detalla en el quadre 4 i suposa una menor despesa no financera de 49.154,30 €.

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



AJUST SEC 2010 SUBVENCIONS EUROPEES

PROJECTE LIAISE II	
JUSTIFICACIONS	2017
TOTAL	0,00
Import subvencionat	90,00
DRN	
	6.661,20
TOTAL DRETS	6.661,20
AJUST LIAISE II	-6.661,20

PROJECTE ESPRIT	
JUSTIFICACIONS	2017
TOTAL	0,00
Import subvencionat	100,00
DRN	
	42.493,10
TOTAL DRETS	42.493,10
AJUST ESPRIT	-42.493,10

SUMA AJUSTOS SEC TOTAL	-49.154,30
-------------------------------	-------------------

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 31.12.2016	Liquidació pressupost 31.12.2017
(+)	Ingressos no financers	245.554.689,97	242.944.359,98
	Capitol 1	106.811.120,09	111.118.577,47
	Capitol 2	7.781.038,32	9.386.599,10
	Capitol 3	26.438.229,36	24.397.835,48
	Capitol 4	84.608.425,64	91.664.536,84
	Capitol 5	2.234.563,87	2.367.866,00
	Capitol 6	5.169.776,97	1.680.300,24
	Capitol 7	12.511.535,72	2.328.644,85
	Ingressos financers	5.015.000,00	2.550.717,19
	Capitol 8	0,00	0,00
	Capitol 9	5.015.000,00	2.550.717,19
	TOTAL INGRESSOS	250.569.689,97	245.495.077,17
(-)	Despeses no financeres	203.849.633,60	211.951.291,72
	Capitol 1	82.437.236,07	84.461.319,42
	Capitol 2	87.318.049,74	90.347.161,18
	Capitol 3	888.579,11	683.242,75
	Capitol 4	16.599.764,94	16.153.764,13
	Capitol 5	0,00	0,00
	Capitol 6	10.704.719,88	11.882.170,95
	Capitol 7	5.901.283,86	8.423.633,29
	Despeses financers	21.738.576,76	15.843.529,56
	Capitol 8	5.014.827,44	0,00
	Capitol 9	16.723.749,32	15.843.529,56
	TOTAL DESPESES	225.588.210,36	227.794.821,28
(+/-)	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	-4.569.924,14	-1.085.270,50
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	4.316.944,38	515.106,33
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>2.456.322,24</i>	<i>-901.276,33</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>2.495,28</i>	<i>-923,78</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>1.858.126,86</i>	<i>1.417.306,44</i>
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	4.662.127,46	1.085.828,88
	<i>Ajust PTE 2008</i>	<i>228.385,80</i>	<i>228.385,80</i>
	<i>Ajust PTE 2009</i>	<i>857.443,08</i>	<i>857.443,08</i>
	<i>Ajust PTE 2013</i>	<i>3.576.298,58</i>	<i>0,00</i>
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	154.943,13	-49.154,30
(+)	Ajust per grau d'execució de despeses	0,00	0,00
(-)	Aportacions de capital	5.014.827,44	0,00
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	170.842,24	1.777.680,99
(+)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2015, aplicades a pressupost 2016	115.619,33	0,00
(+)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2016, aplicades a pressupost 2017		170.842,24
(-)	Interessos	0,00	0,00
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	37.135.132,23	29.907.797,76

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 2017, 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 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. Atès que aquesta magnitud es presenta en termes consolidats per a tot el subsector públic local, 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 31.12.2017.

Drets reconeguts cap 1 a 5	238.935.414,89
(-) Ingressos extraordinaris	765.154,26
Total DRN ingressos ordinaris	238.170.260,63
Obligacions reconegudes cap 1,2,4	190.962.244,73
Estalvi brut	47.208.015,90
Anualitat teòrica	15.782.618,55
Estalvi net	31.425.397,35
Deute viu	91.099.686,04
Taxa estalvi net	13,19%
Rati volum total capital viu	38,25%

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 15.782.618,55 €.

En relació al càlcul del rati de volum total de capital viu, s'han inclòs totes les operacions vigents a 31.12.2017, que ascendeixen a un total de 91.099.686,04 €, segons detall de quadre 7.

QUADRE 7. Relació del capital pendent de les operacions de crèdit a llarg termini al 31.12.2017.

PRÉSTECES I CRÈDITS A CÀRREC DE L'AJUNTAMENT				31.12.2017
	Operació	Import Euros	Nombre	Cap. Pendent
1	BANCO DE BILBAO VIZCAYA A., S.A.	4.500.000,00	0834126701	1.125.000,00
2	DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	1.687.500,00
3	DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	1.912.500,00
4	BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	1030000044	3.150.000,00
5	CAIXABANK SA	8.000.000,00	310-058021-03	4.331.959,13
6	DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	4.200.000,00
7	CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	15.000.000,00
8	BANC SABADELL, SA (Subv.886.366€)	6.500.000,00	807448792416	3.937.648,91
9	BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	242.315,49
10	CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	291.198,19
11	CAIXABANK, SA (Carrer Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	818.796,07
12	CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	30.276.046,90
13	LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	5.638.888,92
14	BANC SABADELL, S.A.	7.000.000,00	8075534962934	6.611.111,10
15	BANC SABADELL, S.A.	9.650.000,00	807574095738	9.187.856,19
16	BANC SABADELL, S.A.	2.513.419,97	807592197641	2.409.846,59
TOTAL PENDENT PRÉSTECES A 31/12/2017				90.820.667,49

PRÉSTECES SUBVENCIONATS PER LA GENERALITAT			
1	INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.237.400,00	Piscina L'H Centre
			279.018,55

TOTAL DEUTE VIU	91.099.686,04
-----------------	---------------

Font: Elaboració Intervenció General a partir de la informació facilitada per la Tresoreria General

2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

Segons l'informe del tesorer 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 mes de desembre de 2017 el període mig de pagament als proveïdors és de -3,23 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 31.12.2017, dona un estalvi net de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament positiu per import de 31.425.397,35 €, una taxa d'estalvi net d'un 13,19% i un rati del volum del capital viu d'un 38,13%, es conclou que la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet a 31.12.2017, 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 2017 és d'un 2,1% respecte de la liquidació de l'exercici 2016.

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 31.12.2017, 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 31.12.2017 amb l'obtinguda en la liquidació del pressupost a 31.12.2016.
- A 31.12.2017 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.

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 depeses dels capítols 4 i 7 del pressupost de depeses de l'Ajuntament a 31.12.2017, corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens dependents que ascendeixen a un total de 4.907.124,52 €, segon el següent detall:

- Transferències corrents i de capital a la Societat La Farga Gestió d'equipaments municipals SA, per un total de 4.852.124,52 €
- Transferències corrents a la Fundació Privada Arranz Bravo per import de 55.000 €

2. Ajust per depeses 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 depeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Per a la correcció de les depeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, s'han aplicat els següents criteris:



3.1.- Subvencions corrents

Per al càlcul de les obligacions reconegudes corresponents a despeses de serveis socials, finançades amb les subvencions del contracte programa de la Generalitat de Catalunya i per subvencions de la Diputació de Barcelona s'ha estimat que l'import de la despesa finançada amb aquestes subvencions ha estat el 100% de la previsió definitiva de la subvenció, independentment que aquesta hagi generat o no drets reconeguts.

Per al càlcul de les obligacions reconegudes corresponents a altres tipus de despesa finançades amb subvencions finalistes d'altres administracions o de la Unió Europea s'ha estimat que l'import de la despesa finançada amb aquests fons finalistes ha estat l'equivalent al percentatge d'execució dels capítols 1 o 2 del pressupost de despeses.

3.2.- Subvencions de capital

Per al càlcul de les obligacions reconegudes d'actuacions finançades totalment o parcialment amb subvencions de capital de la Unió Europea o d'altres administracions s'ha seguit la següent metodologia:

- a. Comprovació de les subvencions finalistes previstes en el capítol 7 del pressupost d'ingressos i en l'annex de les inversions actualitzat a 31/12 de cada exercici
- b. Import total de la despesa finançada totalment o parcialment amb aquestes subvencions finalistes
- c. Càlcul del coeficient de finançament de la subvenció finalista respecte al total de la despesa
- d. Import de les obligacions reconegudes
- e. Càlcul de l'import de les obligacions reconegudes a ajustar, que serà el resultat de multiplicar l'import total de les obligacions pel coeficient de finançament

El resultat de la correcció per despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, ascendeix a 27.125.529,19 €, d'acord amb el detall que es presenta en el quadre següent:



QUADRE 8. Detall de l'ajust per obligacions reconegudes netes finançades al 31.12.2017 amb fons de la Unió Europea o d'altres administracions públiques

ENS PAGADOR	% COFINANÇAMENT	TOTAL ORN 31/12/2017	CORRECCIÓ REGLA DE LA
UE	100,00%	33.300,00	33.300,00
Subvencions corrents	100,00%	33.300,00	33.300,00
Subvencions de capital	100,00%	0,00	0,00
Estat	100,00%	32.160,00	32.160,00
Subvencions corrents	100,00%	32.160,00	32.160,00
Subvencions de capital	100,00%	0,00	0,00
CCAA	100,00%	12.407.342,59	12.407.342,59
Subvencions corrents	100,00%	8.614.654,44	8.614.654,44
Subvencions de capital	100,00%	3.792.688,15	3.792.688,15
SOC	100,00%		0,00
Diputacions	100,00%	6.024.574,33	6.024.574,33
Subvencions corrents	100,00%	4.557.701,01	4.557.701,01
Subvencions de capital	100,00%	1.466.873,32	1.466.873,32
Ajuntament Esplugues	100,00%	81.136,80	81.136,80
Subvencions corrents	100,00%	81.136,80	81.136,80
Subvencions de capital	100,00%	0,00	0,00
Altres (AMB)	100,00%	8.547.015,47	8.547.015,47
Subvencions corrents	100,00%	6.559.577,00	6.559.577,00
Subvencions de capital	100,00%	1.987.438,47	1.987.438,47
TOTAL		27.125.529,19	27.125.529,19

4. Incrementos de recaptació per canvis normatius.

Els increments de recaptació per canvis normatius efectius al 31.12.2017 ascendeixen a un total de 486.889,98 €. Segons el detall especificat en el quadre 9.

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 executada a 31.12.2017 és de 176.318.430,73 €, inferior al límit màxim de 176.726.292,36 €.

**QUADRE 9. Regla de la despesa resultant de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2017**

REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT HOSPITALET	Liquidació 2015	Liquidació 2016	Liquidació 2017
Suma capítols 1 a 7 de despeses	209.289.756,28	203.849.633,60	211.951.291,72
interessos	1.144.285,86	737.503,50	683.242,75
cap 1-7 menys interessos.	208.145.470,42	203.112.130,10	211.268.048,97
Ajustes Cálculo empleo no financieros según el SEC	4.271.928,51	-121.347,09	-2.916.964,53
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		-5.169.776,97	-1.680.300,24
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local			
(+/-) Execució d'avalis			
(+) Aportacions de capital	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes			
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	115.619,33	170.842,24	1.777.680,99
(+/-) Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2014, aplicades a pressupost 2015	-858.518,26		
(+/-) Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2015, aplicades a pressupost 2016		-115.619,33	
(+/-) Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost 2016, aplicades a pressupost 2017			-170.842,24
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. pública 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			
(-) Inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit 2015		-21.620,47	-2.842.776,83
(-) Inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit 2016			-726,21
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses			
Empleos no financieros términos SEC excepte intereses de deuda	212.417.398,93	202.990.783,01	208.351.084,44
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	4.727.814,29	4.609.068,09	4.907.124,52
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	27.776.271,19	25.767.217,00	27.125.529,19
UE	379.429,26	0,00	33.300,00
Estat	117.689,36	61.155,24	32.160,00
CCAA	6.743.154,92	10.810.975,27	12.407.342,59
Diputacions	7.607.898,62	3.315.899,49	6.024.574,33
Altres	12.928.099,03	11.579.187,00	8.628.152,27
Transferències per fons dels sistemes de finançament			
Total de despesa computable de l'exercici	179.913.313,45	172.614.497,92	176.318.430,73
1,8% exercici 2016 i 2,1 % exercici 2017 de la despesa computable	3.238.439,64	3.624.904,46	
Despesa computable més taxa de referència	183.151.753,09	176.239.402,38	
(+/-) Increment/disminució de recaptació per canvis normatius	2.979.216,53	486.889,98	
Increment plusvalues /Increment IBI	1.909.599,00	486.889,98	
Poliesportiu Fum d'Estampa. Canvi de gestió	704.050,25		
Poliesportiu El Gornal. Canvi de gestió/Servei d'atenció a domicili. Canvi de gestió	365.567,28		
límit màxim despesa computable corregida	186.130.969,62	176.726.292,36	
Marge	8.079.954,70	13.516.471,70	407.861,63

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 l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet a 31.12.2017: La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i la Fundació privada Arranz Bravo.

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. Les dades que tot seguit exposen són provisionals, atès que estan extretes de la informació de les



previsions de tancament del quart trimestre de 2017i per tant poden diferir de les dades definitives del tancament.

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA	PREVISIONS 31.12.2017
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	6.286.412,55
Import net de la xifra de negoci	3.189.966,53
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	666.556,96
Subvencions i transferències	2.429.888,19
Ingressos financer per interessos	0,87
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	6.274.814,86
Aprovisionaments	696.662,87
Despeses de personal	4.015.724,42
Altres despeses explotació	1.462.087,70
Despeses financeres i assimilades	0,06
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	100.339,81
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)	11.597,69

Font: Elaboració Intervenció General

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PREVISIONS 31.12.2017
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	81.698,47
Import net de la xifra de negoci	1.346,16
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	
Subvencions i transferències	80.352,31
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	119.777,69
Aprovisionaments	61.925,76
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	30.535,77
Despeses financeres i assimilades	-
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	27.316,16
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)	- 38.079,22

Font: Elaboració Intervenció General

VI.2. Regla de despesa.

En els quadres 12 i 13 següents s'avalua el 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 compleix la regla de la despesa a 31.12.2017. Examinats els estats previsionals de tancament de la societat la causa principal del resultat d'aquesta magnitud deriva de l'augment de l'import de les inversions materials, immaterials, immobiliàries i existències.



Per la seva part la Fundació Arranz Bravo amb aquestes dades previsionals compleix la regla de la despesa, atès que segons les mateixes, l'import de les variacions en immobilitzat material, intangible, inversions immobiliàries i existències és inferior a les efectuades en l'exercici 2016. 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 DE LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.	TANCAMENT 31.12.2016	PREVISIONS 31.12.2017
Aprovisionaments	608.695,15	696.662,87
Despeses de personal	3.698.457,87	4.015.724,42
Altres despeses d'explotació	1.474.962,06	1.462.087,70
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	4.158,13	-
Variacions del Inmobilitado material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències	169.863,59	100.339,81
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	5.956.136,80	6.274.814,80

(-) 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	5.956.136,80	6.274.814,80

2,1% de la despesa computable	125.078,87	
Despesa comutable més taxa de referència	6.081.215,67	
(+/-) Incrementos/disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00	MARGE
límit màxim despesa computable corregida	6.081.215,67	- 193.599,13

Font: Elaboració Intervenció General

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

REGLA DE LA DESPESA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	TANCAMENT 31.12.2016	PREVISIONS 31.12.2017
Aprovisionaments	42.578,52	61.925,76
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	36.665,77	30.535,77
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals		
Variacions del Inmobilització material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències	67.686,74	27.316,16
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	146.931,03	119.777,69

(-) 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	146.931,03	119.777,69

2,1% de la despesa computable	3.085,55	
Despesa comutable més taxa de referència	150.016,58	
(+/-) Incrementos/disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00	MARGE
límit màxim despesa computable corregida	150.016,58	30.238,89

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 31.12.2017 pendents d'amortitzar. La Fundació privada Arranz Bravo no té cap operació de crèdit subscrita.

D'acord amb la informació corresponent al quart trimestre de 2017, la societat municipal La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA, presenta un rati del període mig de pagament de -13,69 dies i la Fundació Privada Arranz Bravo presenta un rati del període mig de pagament de -11,30 dies.

El període mig de pagament global de l'Ajuntament, la societat municipal i la fundació és de -3,34 dies.



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 01.12.2014.

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 termes consolidats, que inclou les dades resultants de la liquidació definitiva del Pressupost de l'Ajuntament a 31/12/2017 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 2017, 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 dates 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 a 31.12.2017 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 31.12.2017

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA A 31.12.2017					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capitat/necessitat finançament
Pressupost Ajuntament Hospitalet de Llobregat	242.944.359,98	211.951.291,72	-1.085.270,50		29.907.797,76
La Farga GEM SA. Previsió tancament	6.286.412,55	6.274.814,86			11.597,69
Fundació Arranz Bravo. Previsió tancament	81.698,47	119.777,69			-38.079,22
TOTAL	249.312.471,00	218.345.884,27	-1.085.270,50	0,00	29.881.316,23

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 2017, 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 a 31.12.2017, a la vista del resultat presentat en el quadre següent del que es desprèn un estalvi net positiu per import de 28.711.727,56 €, una taxa d'estalvi net d'un 12,39%, i un rati del volum del capital viu d'un 40,78%.

QUADRE 15. Previsió de l'endeutament consolidat a 31.12.2017

SOSTENIBILITAT CONSOLIDADA. TANCAMENT 31.12.2017					
Calcul sobre les previsions de liquidació consolidada al 31.12.2017					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA Previsió tancament	ARRANZ BRAVO Previsió tancament	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts 1 a 5	238.935.414,89	6.286.412,55	81.698,47	4.907.124,52	240.396.401,39
(-) Ingresos extraordinaris	765.154,26				765.154,26
TOTAL DNR ingressos ordinaris	238.170.260,63	6.286.412,55	81.698,47		239.631.247,13
Obligacions 1, 2, 4	190.962.244,73	6.274.814,80	92.461,53	4.907.124,52	192.422.396,54
ESTALVI BRUT	47.208.015,90	11.597,75	-10.763,06		47.208.850,59
Anualitat teòrica	15.782.618,55				15.782.618,55
ESTALVI NET	31.425.397,35	11.597,75	-10.763,06	0,00	31.426.232,04
Deute viu	91.099.686,04		0,00	0,00	91.099.686,04
TAXA ESTALVI NET	13,19%	0,18%	-13,17%		13,11%
Rati volum total capital viu	38,25%	0,00%	0,00%		38,02%

Font: Elaboració Intervenció General



2. Compliment dels ratís 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 mes de desembre de 2017, es dedueixen els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors:

- Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. -3,23 dies
- La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA -13,69 dies
- Fundació privada municipal Arranz Bravo -11,30 dies

D'acord amb aquestes dades el període mig de pagament global és de - 3,34 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 31.12.2017, tal com es posa de manifest en el quadre 16. El volum de despesa executada en l'exercici 2017 genera un marge positiu de 244.501,39 € en relació amb la despesa computable consolidada a 31.12.2017, 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 31.12.2017

REGLA DESPESA CONSOLIDADA. TANCAMENT 31.12.2017						
ENTITATS	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2016	TASA DE REFERENCIA. 2,1%	AUGMENTS/ DISMINUCIONS INCR. NORMATIUS PTO. 2017	LIMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMUTABLE TANCAMENT 31.12.2017	MARGE
Pressupost Ajuntament Hospitalet de Llobregat	172.614.497,92	3.624.904,46	486.889,98	176.726.292,36	176.318.430,73	407.861,63
La Farga GEM SA. Previsió tancament	5.956.136,80	125.078,87		6.081.215,67	6.274.814,80	-193.599,13
Fundació Arranz Bravo. Previsió tancament	146.931,03	3.085,55		150.016,58	119.777,69	30.238,89
TOTAL	178.717.565,75	3.753.068,88	486.889,98	182.957.524,61	182.713.023,22	244.501,39

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 2017 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 2017.



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.

L'Hospitalet de Llobregat, 20 de febrer de 2018

La Interventora General

Maria Petra Saiz Anton

El Viceinterventor- funció comptable

Antoni Calpe Jordà