



INFORMES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2017

Informe 55/2016. Pressupost General 2017

**Informe 56/2016. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat
financera i regla de la despesa**



INDEX DE L'INFORME Núm. 55/2016.

I. Normativa aplicable	3
II. Naturalesa de l'informe.....	4
III. Consideracions generals i limitacions en relació al projecte de pressupost general per l'exercici 2017	4
IV. Antecedents i documentació que conforma l'expedient administratiu del projecte de pressupost general de l'exercici 2017.....	8
V. Anàlisi de les bases d'Execució dels Pressuposts General per a l'exercici 2017.....	12
VI. Anàlisi de les estructures pressupostàries utilitzades per aquesta Administració en els pressupostos generals per l'exercici 2017.....	13
VII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2017.....	18
A. Estat d'ingressos del projecte del Pressupost General Municipal.....	27
B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.....	28
C. Estat de dotació de recursos del projecte de pressupost per a l'any 2017 de la Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	28
VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat de despeses del projecte de pressupost general de l'exercici 2017.....	29
A. Estat de despeses del projecte del Pressupost General municipal.....	29
B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions de despeses.....	29
C. Estat de dotació de les despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2017 de la Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	36
IX. Pressupost Monetari (de caixa).....	38
X. Anàlisi del projecte de pressuposts general, de la seva capacitat o necessitat de finançament.....	39
XI. Harmonització i quantificació del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2017.....	40
XII. Conclusions.....	42



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA
ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2017.**

(Infor. 55/2016)

I. NORMATIVA APLICABLE.

La regulació jurídica en matèria pressupostària local es troba concretada en els articles 162 a 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL) i en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "Dels Pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Adicionalment, i en matèria d'estructures pressupostàries, aquestes venen regulades per l'Ordre del Ministeri de Economia i Hisenda EHA/3565 de 3 de desembre de 2008 (OEP), per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos dels ens locals i les modificacions introduïdes per l'Ordre del Ministeri d' Economia i Hisenda EHA 419/2014 de 14 de març.

L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), que modifica el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament en desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals ha afectat de manera significativa a l'elaboració i aprovació dels pressupostos de les entitats locals i a les actuacions que sobre despeses i ingressos dels subjectes inclosos a l'àmbit d'aplicació de la llei, que s'han de fer en el marc d'estabilitat pressupostària¹ coherent amb la normativa europea.

En aquest sentit a més d'informar-se el projecte de pressupost de l'exercici 2017, en compliment de l'article article 16 del Real Decret 1463/2007, la Intervenció General emet informe simultani i complementari amb el número 56/2016 denominat "*Informe sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2017*", en que consten els paràmetres que s'han fet servir per l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera per donar compliment als articles 3, 4, 11.4, 12 i 13 de la LOEPSF.

¹ En aquest sentit recordar que l'article 165.1 del TRLHL ja preveia: "*El pressupost general atendrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària*", el text refós de la qual, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, va ser derogat per la vigent Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

També s'ha tingut en consideració en el present informe la modificació de l'article 168.1 del TRLHL introduïda per la disposició final primera, apartat dos, del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic pel que fa als nous annexos que s'han d'incloure en la documentació de l'expedient del projecte de Pressupost General sobre els beneficis fiscals en els tributs locals i a la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, ja que la citada norma no ha estat modificada tot i que la Sentència del Tribunal Constitucional de 3 de març de 2016 va declarar inconstitucional l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, referent a la clàusula de garantia de pagament en l'exercici de competències delegades, en considerar que l'Estat havia incidit de forma directa en una matèria que s'hauria d'haver regulat per llei orgànica.

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 168.4 del TRLRHL, i l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, aquest informe és previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal, que han d'aprovar el l'avantprojecte i els pressupostos generals per a l'any 2016, d'acord amb les competències que cadascú d'ells té al Títol X "Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població" de la Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril, (LBRL) modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de Mesures per a la modernització del Govern Local².

III. CONSIDERACIONS GENERALS I LIMITACIONS EN RELACIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2017.

El projecte pressupost de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat objecte d'aquest informe està condicionat per les següents limitacions:

1. Manca de Projecte de Llei Pressupostos Generals de l'Estat (PLPGE) per l'exercici 2017

L'article 21.5 a) de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, disposa que el govern en funcions no pot exercir la facultat d'aprovar el PLPGE, aquest fet a diferència d'altres exercicis afegeix incerteses per la determinació d'alguns paràmetres de càlcul del Pressupost

² L'article 123.h) de la LBRL estableix com a competències del Ple "L'aprovació dels pressupostos, de la plantilla de personal, així com l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència...", mentre que l'article 127. b) diu que correspon a la Junta de Govern Local "L'aprovació del projecte de pressupost."



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

General de l'Ajuntament per l'exercici 2017, que afecten per exemple a les previsions d'evolució les despeses de personal o als criteris de revisió de la Participació en els Ingressos de l'Estat.

No obstant aquestes incerteses el TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació de la LPGE quan en l'article 168.4 estableix l'obligació del President del ens local de formar el pressupost general i retre'l informat per la Intervenció al Ple de la corporació abans del 15 d'octubre per a la seva aprovació, bàsicament pel caràcter previsional dels estats d'ingressos i de despeses que el conformen.

De fet és més que habitual que els ens locals, si compleixen amb els terminis assenyalats per l'elaboració i aprovació del pressupost previstos en el TRLHL i no recorren a la pròrroga pressupostària, únicament puguin tenir a la seva disposició un avantprojecte o projecte de la LPGE, ja que aquesta llei s'aprova i publica habitualment durant els darrers dies del mes de desembre de l'exercici anterior en que entren en vigor els Pressupostos de l'Estat.

Respecte dels paràmetres de referència per calcular les previsions dels estats d'ingressos i despeses del pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2017 donada la manca del projecte de PGE per aquest exercici, val a dir que tant l'article 134.4 de la CE com l'article 38 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, per la qual s'aprova al Llei General Pressupostària, preveuen la pròrroga automàtica dels crèdits inicials de l'exercici anterior fins l'aprovació d'un nou pressupost, amb l'excepció de les despeses corresponents a programes o actuacions que hagin finalitzat en els pressupostos que es prorroguen o per obligacions que s'hagin extingit.

D'acord amb els arguments exposats s'entén que no hi ha cap impediment legal per tal que l'Ajuntament pugui elaborar i aprovar el seus pressupostos en base a les dades pressupostàries recollides en el PGE de l'any 2016, que seran les del PGE de l'exercici 2017 si aquests es prorroguen, donat que la doctrina majoritària³ coincideix en que en la pròrroga pressupostària cal distingir entre els estats d'ingressos i despeses, que responen estrictament a l'expressió xifrada i sistemàtica de l'activitat econòmica financera i que són els que es prorroguen per garantir la gestió ordinària de les administracions públiques i el cos articulat de la LPGE que conté normes dispositives, la vigència de les quals no podrà excedir de la prevista en la LPGE donat el caràcter temporal d'aquesta norma.

A aquestes prevencions cal afegir també algunes restriccions que afecten a la determinació i execució de les dotacions i previsions pressupostàries de despeses i d'ingressos del projecte de pressupostos de l'Ajuntament, que cal tenir en consideració per tal de garantir el principi d'equilibri pressupostari i l'eficàcia jurídica dels actes administratius que les emparin.

³ Francisco Escribano "la disciplina constitucional de la pròrroga de los presupuestos. Revista Española de Derecho Constitucional. Núm. 50. Maig-Agost de 1997.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

Entre les citades prevencions es poden citar l'aprovació d'increments de les retribucions del personal de l'1% previstes en el projecte de pressupost de l'Ajuntament del 8% en el cas del Farga GEM SA, millores del conveni amb incidència en la massa salarial, etc, que no es podran aplicar si aquestes previsions no es contemplen en una futura LPGE per 2017 o norma habilitant, que únicament es podrà aprovar en casos d'urgència acreditada, segons el que preveuen l'article 86 de la CE i l'article 21.3 de la Llei 50/ 1997, de 27 de novembre⁴.

2. Aplicació de les previsions per l'exercici 2017 de l'acord del Consell de Ministres pel qual s'aproven el objectius d'Estabilitat Pressupostària, deute públic i regla de la despesa pel conjunt de les Administracions Públiques de 10 de juliol de 2015,



Els articles 134 i 135 de la CE, la LOEPSF i l'article 38 de la LGP no fan cap previsió quant als objectius d'estabilitat pressupostària en els casos de pròrroga pressupostària. En aquest sentit remarcar que els darrers objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera pel conjunt de les Administracions Públiques, als que es refereix l'article 15 de la LOEPSF, són els aprovats pel Consell de Ministres en sessió del 10 de juliol de 2015 que establí els citats objectius pel període 2016-2018 i el límit de despesa no financera pel Pressupost General de l'Estat per l'exercici 2016⁵.

Tenint en compte aquesta limitació i que la LOEPSF no preveu la formulació per part del Govern d'una proposta d'objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic individualitzats per cada entitat local⁶, la Intervenció General en el seu informe 56/2016, en que s'avalua el compliment dels objectius de la LOEPSF, ha pres com a referència les previsions del citat acord del Consell de Ministres pel subsector de les entitats locals per l'exercici 2017 que xifrava, en percentatge del PIB, un objectiu d'estabilitat pressupostària del 0,0%, d'un 3,2% l'objectiu de deute i una taxa de variació anual de la regla de la despesa del 2,2%.

Aquests objectius es poden veure afectats per l'evolució de les previsions de l'escenari macroeconòmic previst en l'actualització del Programa d'Estabilitat pel Regne d'Espanya pel període 2016-2019, aprovat pel Consell de Ministres el 29 d'abril de 2016, rectificat posteriorment per acord del 29 de juliol de 2016, que preveuen una evolució real de

⁴ Veure Reial decret Llei 2/2016, de 30 de setembre, pel que s'introdueixen mesures tributàries dirigides a la reducció del dèficit públic.

⁵ Els objectius d'estabilitat fixats pel Consell de Ministres el 10 de juliol de 2015 van ser aprovats pel Congrés dels Diputats i pel Senat el 15 i 22 de juliol de 2015 respectivament

⁶ Veure article 16 de la LOEPSF pel que fa a l'establiment dels objectius individuals per a les Comunitats Autònomes, que a diferència de les entitats locals, preveu que aprovats pel Govern els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el MINHAP, previ informe de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, formularà una proposta d'objectiu d'estabilitat pressupostària i deute públic per a cada una de les Comunitats Autònomes i que a partir de l'esmentada proposta, el Govern, previ informe de Consell de Política Fiscal i Financera es pronunciï en el termini improrrogable de 15 dies des de la recepció de la proposta de la Secretaria del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària i deute pública per cadascuna d'elles.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

l'economia espanyola i del dèficit públic en termes de necessitats de finançament i del deute públic del conjunt de les administracions públiques.

En definitiva, l'aprovació de modificacions dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera aprovats pel Consell de Ministres l'any 2015 a causa de desviacions de l'escenari macroeconòmic esmentat i per ajustar-se a la Decisió de la (UE) 2016/1222 del Consell, de 12 de juliol de 2016, que conclou que Espanya no ha pres mesures eficaces per seguir la Recomanació de 21 de juny de 2013 del Consell, podrien suposar la necessitat de recalcular els objectius d'estabilitat, sostenibilitat i regla de la despesa efectuats en el projecte de pressupost per l'exercici 2017.

3. Pròrroga dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.



La manca d'aprovació de pressupost de la Generalitat de Catalunya també incideix en la determinació d'alguns crèdits del projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2017, ja sigui pel que fa als ingressos en concepte del Fons Català de Cooperació Local, del contracte programa de serveis socials 2016-2019, de les subvencions que es reben per programes d'ocupació o d'altre naturalesa. A aquesta incertesa cal afegir els problemes de liquiditat de la Generalitat constatats en els darrers exercicis que impacten directament en el pressupost de tresoreria de l'Ajuntament que s'adjunta a l'expedient de projecte de pressupost.

Tot i les limitacions exposades en els apartats anteriors es pot concloure que no hi ha cap impediment legal perquè l'Ajuntament aprovi el Pressupost General de l'exercici 2017, si bé es fan les següents observacions en relació als estats d'ingressos i despeses contemplats en el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per l'exercici 2017 que es presenten formalment anivellats i tenen caràcter previsional, pel que d'acord amb els articles 172 a 182 del TRLHL són susceptibles de ser modificats per ajustar-los a possibles variacions derivades de:

- a. Modificacions en els lliuraments a compte de les participacions en els Ingressos de l'Estat (PIE) en el cas de que s'aprovi una LPGE 2017. Val a dir però, que la Intervenció General ha comprovat que les previsions per aquest concepte contemplades en l'estat d'ingressos del projecte de pressupost s'han realitzat seguint un criteri de prudència i s'han ajustat a les de l'exercici 2016.
- b. La regulació i increment de les retribucions del personal al servei de les administracions públiques per l'exercici 2017, atès que el projecte de pressupost de l'Ajuntament ha previst un increment de l'1% pel conjunt del personal d'aquesta administració, mentre que la Societat la FARGA GEM,SA. SA, preveu una actualització de les taules retributives



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

per l'exercici 2017 avaluada en un increment del 8%, segons s'explicita en la documentació presentada.

- c. En el cas de l'aprovació d'uns nous objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa pel subsector d'administracions locals caldrà recalculat els efectuat per aquesta Intervenció General en el projecte de pressupost i analitzar el possible impacte en les finances municipals per fer, si s'escau, els ajustos pertinents. No obstant cal posar de manifest els amplis marges positius dels esmentats objectius posats de manifest en l'apartat IX d'aquest informe i àmpliament detallats en l'informe de la Intervenció General núm. 56/2016, de 5 d'octubre, que s'adjunta a l'expedient de projecte de pressupost.
- d. Les modificacions de les dotacions en relació amb les previstes al projecte de pressupost per l'exercici 2017, que en matèria de subvencions i transferències es puguin preveure en una futura Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

IV. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS

La redacció del projecte de pressupostos generals d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2017, s'ha efectuat per la Tinença d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia-Presidència⁷, a través de l'òrgan de Programació i Pressupostos, en base a les informacions de la mateixa àrea i funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració, donant així compliment al que estableix l'art. 168.1 del TRLHL.

Si bé el 5 d'octubre de 2016 s'ha aprovat la resolució 7879/2016 del Tinent d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals aprovant l'avantprojecte de pressupost, cal esmentar que els expedients de despesa de diferent naturalesa que s'han sotmès a provació i que suposaven compromisos de despesa a càrrec del pressupost de l'exercici 2017 s'han complimentat fins a l'aprovació de l'avantprojecte amb informe de l'Òrgan de pressupostos en el que es manifestava el compromís de l'òrgan competent per l'aprovació de la despesa de la incorporació en el pressupost de l'exercici 2017 amb les previsions necessàries per a fer-hi front.

El projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2017 ha estat sotmès a informe de la Intervenció General, conforme determina l'article 168.4 del TRLRHL, en relació a allò que

⁷ Delegació per Decret de l'Alcaldia núm. 6375/2016, de 26 de juliol.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

disposa l'article 18.4 del RD 500/1990, per un termini inferior als deu dies, i el document pressupostari, per la data en que ha estat tramés serà aprovat inicialment pel Ple amb posterioritat al 15/10/2015, data límit conforme al que determinen els dos articles citats.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupostos generals per a l'any 2017, d'acord amb el que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL, modificat per l'apartat dos de la disposició final primera del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, en relació a l'article 18 del RD 500/1990 i a, es concreta en els documents següents:

- 
- a. "Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2017", de 3 d'octubre de 2016, subscripta pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals amb el contingut dels esmentats pressupostos generals; així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2016, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLRHL i articles 6 a 19 del RD 500/1990.
 - b. Liquidació del pressupost de l'exercici 2015, a la que s'acompanyava l'informe que va emetre la Intervenció General respecte a l'esmentada liquidació, així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2016, tancat a 30/06/2016. Els primers documents són aportats en disc òptic, en aplicació d'allò que s'aprovà pel Ple de l'Ajuntament en data 03/07/98 (article 168.1.b) del TRLHL i article 18.1.b) RD 500/1990, i el d'execució pressupostària en paper.
 - c. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLRHL i article 5 del RD 500/1990).
 - d. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2017. (art.165.1 TRLHL).
 - e. Estats de recursos i dotacions per operacions corrents i de capital de la societat privada municipal de capital enterament local La Farça Gestió d'Equipaments Municipals, S.A. (article 164.1.c) del TRLHL i articles 18.3, 112 i 114 RD 500/1990), així com la memòria signada el 22 de setembre de 2015 pel President del Consell d'Administració de la societat i certificat d'aprovació en la mateixa data pel Consell d'Administració.

Aprovació del document pressupostari, acompanyat dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici que s'informa, conforme determina l'article 166.1.b) del TRLRHL i concordants del RD 500/1990, que inclou el programa anual d'actuacions, amb expressió expressa de que no es preveuen inversions a càrrec de la societat.

- f. l'Annex de personal. En relació amb l'Annex de personal de l'entitat local, previst a l'article 168.1c) del TRLHL i l'article 18.1 c) del RD 500/90, s'adjunten a l'expedient els informes següents:



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

- "Document explicatiu de l'annex de personal pressupost exercici 2017", signat el 28 de setembre de 2016 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos.
- "Informe justificatiu que s'emet sobre la diferència entre el pressupost inicial del capítol 1 de 2016 i el corresponent a 2017 i determinació de la massa salarial per 2017 en relació a la de 2016", signat el 28 de setembre de 2016 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos.
- "Informe que s'emet en relació amb la plantilla de personal municipal per 2017", signat el 30 de setembre de 2016 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, al que s'annexa la Plantilla del personal al servei de l'Ajuntament.



S'acompanya als informes esmentats la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i article 18.1.c) RD 500/1990), : 1) Plantilla del personal al servei de l'Ajuntament, 2) Taula de retribucions del personal: directiu, habilitació estatal, funcionari, laboral i eventual, de la policia local i del personal contractat en l'àmbit de promoció econòmica, 3) Relació valorada de les dotacions del personal incloses al Pressupost per classificació funcional.

- g. Annex d'inversions de l'exercici 2017, signat el 7 d'octubre de 2016 pel Tinent d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals, de conformitat amb l'article 168.1 d) del TRLHL i de l'article 19 del Reial Decret 500/1990 que contempla també els ingressos que el financen.

L'Annex d'inversions està integrat en el document "Pla d'inversions Quadriennal 2017-2020", signat el 30 de setembre de 2016 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, que contempla les previsions d'actuacions inversores pels exercicis 2018 i 2019, si be no té associat el programa de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del text reglamentari.

- h. Pressupost de Tresoreria, signat pel Tresorer General el 3 d'octubre de 2016, sobre els moviments financers que conformen el pressupost monetari i que hauran de servir de base per a l'aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'any 2017 que inclou, a l'annex V, La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2017. Amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2017, previsió de noves operacions i previsió d'endeutament al 31 de desembre de 2017, amb detall de les operacions a curt i llarg termini, previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL.
- i. Estat resuntiu de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb la societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A. de capital totalment municipal, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLHL i article 12.b) del RD 500/1990.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

- 
- j. Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupostos Generals per l'exercici 2017, d'acord amb l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, signat pel titular de l'Òrgan de gestió tributària el 28 de setembre de 2016.
 - k. Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada ens local, d'acord amb les previsions introduïdes a l'article 168.1 del TRLHL pel RD Llei 17/2014, incorporat a l'Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària de 28 de setembre de 2016.
 - l. Annex amb informació dels convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social, d'11 de desembre signat per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici 2016, de les obligacions pendents de pagament i dels drets pendents de cobrament reconeguts en anys anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la que es recullen, i la referència a que els esmentats convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la LBRL.
 - m. Informe econòmic-financer, signat el 28 de setembre de 2016, per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i per la Direcció de Serveis de l'Àrea d'Hisenda i Recursos Generals, titular de l'Òrgan de Programació i Pressupostos, d'acord amb el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL.
 - n. Minuta d'esborrany del dictàmens a sotmetre a la Junta de Govern Local U060206/03225.

Així mateix, i als efectes de la verificació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en termes SEC 2010 previstos a la LOEPSF s'inclou a l'expedient del Pressupost General de 2017:

- L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz-Bravo de capital 100% municipal, que incorpora certificat del Secretari de la Fundació en el que es fa constar que els esmentats estats estan pendents d'aprovar pel Patronat i que els mateixos es presentaran en la reunió prevista del Patronat pel 10 d'octubre de 2016, que presenta unes previsions de 75.535€ i unes dotacions de 75.330€
- Estat consolidat del Pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2017.

El present informe es circumscriu l'expedient de l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2017 el contingut del qual s'ha detallat resumidament en les lletres a-n de l'apartat anterior.



**V. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A
L'EXERCICI DE L'ANY 2017**

El projecte de pressupostos generals per a l'exercici de l'any 2017, de conformitat amb allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL, en relació a l'article 9 del RD 500/1990, s'acompanya de les corresponents Bases d'execució que, segons es disposa a la seva base primera, apartat segon, tenen caràcter d'úniques per a tots els ens que componen el projecte de pressupostos generals.

Únicament s'exceptuen de la seva aplicació la societat privada municipal, La Farga GEM S.A., donat que el seu règim administratiu es regeix pels seus estatuts fundacionals i per l'altra normativa jurídica mercantil d'aplicació, malgrat això s'inclouen les obligacions de subministrament d'informació econòmic-financera que s'ha de proporcionar a l'òrgan de control intern de l'Administració Municipal, per part dels ens dependents de l'Ajuntament, incloent també a la Fundació Arranz-Bravo, als efectes del compliment dels requeriments d'informació de la LOEPSF.

L'articulat de les bases d'execució regula matèries pròpies de l'autoorganització d'aquesta Administració fetes a l'empara de l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de las Bases del Règim Local (LRBRL), així com aquelles altres que afecten a la gestió pressupostària; ajustant-se, en tot cas, el seu contingut, a allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL i article 9 del RD 500/1990, llevat del seu article 11.1 que atorga als funcionaris d'aquesta Administració nivells d'indemnització superiors als que en aquesta matèria es regulen a la normativa que s'invoca a les pròpies bases d'execució.

Cal destacar que les Bases d'Execució d'aquest Pressupost incorporen les previsions quant a l'adaptació competencial dels òrgans municipals incloses al Títol X de la LRBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 26 de desembre, de mesures per la modernització del govern local, així com les delegacions de competències fetes pels òrgans municipals en virtut de les disposicions de la norma legal esmentada i en especial en el Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament, aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011 i de les competències de l'Administració Municipal en àrees executives aprovades pel Decret 6274/2016, de 26 de juliol.

Respecte a altres qüestions incloses a les Bases, s'ha de fer referència obligada a les normes específiques de les modificacions pressupostàries, dels projectes de despesa i en especial al seguiment dels projectes d'inversió i de les despeses de finançament afectat, així com les de comptabilització dels saldos deutors derivats de la liquidació definitiva de la cessió de tributs de l'Estat mitjançant compensacions mensuals que minoraran els lliuraments a compte de l'exercici 2017.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

Respecte a la gestió pressupostària la referència a l'esmentat Fons de contingència és obligada, al ser compliment del que disposa la normativa d'estabilitat pressupostària, així com la ineludible necessitat de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació econòmica que determina l'Ordre EHA 2105/2012, a la Base Nacional de Subvencions, regulada a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, o als òrgans de control extern respecte als informes de la Intervenció amb reparaments, omissió de fiscalització o principals incidències en matèria d'ingressos, d'acord amb la modificació de l'article 219 del TRLHL efectuada per la Llei de Reforma i Sostenibilitat de l'Administració Local.

Així mateix s'estableixen els requisits a complir pels expedients de dipòsits/fiances constituïts mitjançant metàl·lic o aval, a l'objecte d'atendre la totalitat d'expedients d'aquests tipus, adoptant un criteri general respecte als mateixos i l'específic referit als que hagin extraviat la carta de pagament.

Aquest exercici també conté previsions destinades a donar compliment als requeriments de la Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica, així com als requeriments de les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats" i 27 "Indicadors de gestió" al cost de les activitats dels serveis públics finançats amb taxes i preus públics de la Memòria, d'acord amb el que disposa l'Ordre EHA 1781/3013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova el model normal de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL) als efectes de la implantació de la comptabilitat analítica, d'obligatori compliment per primera vegada pels comptes de l'exercici 2017.

Quant al control financer, les Bases preveuen es continuarà executant-se a través d'un Pla d'Auditories i d'actuacions de control financer i detalla les actuacions que es sotmetran a control financer permanent i no permanent, d'acord amb la ICAL, i en especial l'auditoria financera la Fundació Privada Arranz-Bravo, d'acord amb el que preveu la disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya.

**VI. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA
ADMINISTRACIÓ EN ELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2017**

El projecte de pressupostos generals per a l'any 2017 té la consideració de pressupost únic per aquesta Administració i s'ha estructurat conforme disposa l'Ordre d'Estructura Pressupostària EHA/3565/2008, de 3 de desembre, (OEP) modificada per l'Ordre EHA 419/2014 de 14 de març.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

Així, l'estat de despeses del pressupost està classificat per estructures orgàniques, de programes i econòmica, que s'agrupen en l'aplicació pressupostària, sobre la qual s'efectuarà, de conformitat amb allò que preveuen els articles 6 i 7 de l'OEP, el registre comptable dels crèdits pressupostaris, el de les seves modificacions i el de les operacions d'execució.

L'aplicació pressupostària del pressupost de l'exercici 2017 preveu un detall de dos dígits per l'estructura orgànica, el detall de fins a cinc dígits en la classificació de programes de despesa (àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, programes i subprogrames) i cinc dígits per la classificació econòmica (capítol, article, concepte i subconcepte). L'estat d'ingressos presenta les previsions classificades per capítols, articles, conceptes i subconceptes. Tant l'estat d'ingressos com el de despeses del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet es desglossa en operacions corrents, de capital i financeres.

Estructura orgànica.



Respecte de les estructures pressupostàries aplicades en l'àmbit d'aquesta Administració Municipal i tenint en compte la seva dimensió i la seva organització administrativa, la qual ve donada per l'aplicació de les resolucions administratives de la Presidència que han conformat el cartipàs municipal; han fet necessari que, en aplicació de l'article 2.2 de l'OEP, els crèdits que s'inclouen als estats de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament es classifiquin per unitats orgàniques denominades seccions pressupostàries que, al seu torn, coincideixen bàsicament amb les àrees de gestió administrativa sota l'alta direcció d'un/a tinent d'alcalde o d'un/a regidor/a, d'acord amb el cartipàs municipal i al Decret d'Alcaldia núm. 6374/2016 de 26 de juliol pel qual s'acorda la divisió de d' Administració municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet, en aplicació de l'article 124.4 de la Llei 7/1985.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2017, identificades com a seccions pressupostàries és la que es detalla tot seguit, i recull a més de les set seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 08 que engloba els sis districtes següents: Districte I: Centre, Sant Josep i Sanfeliu, Districte II: Collblanc-la Torrassa, Districte III: Santa Eulàlia-Granvia, Districte IV: La Florida-Les Planes, Districte V: Pubilla Cases-Can Serra, Districte VI: Bellvitge-Gornal.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

Quadre 1. Projecte Pressupost 2017 per seccions pressupostàries⁸

Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Projecte Pressupost 2017
01	Alcaldia-Presidència	11.482.841,17
02	Coordinació, Planificació, Desenvolupament Econòmic i Ocupació	7.814.458,27
03	Seguretat, Convivència i Civisme	29.381.742,43
04	Benestar i Drets Socials	67.885.635,63
05	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	62.152.020,04
06	Hisenda i Serveis Centrals	54.018.023,44
07	Àrees Territorials	3.665.279,02
	TOTAL	236.400.000,00

El Decret d'Alcaldia núm. 6374/2016, de 26 de juliol, atorga a L'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals la gestió centralitzada dels contractes de subministrament, neteja, lloguers, seguretat, publicitat i publicacions, motiu pel qual les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017 recullen normes especials per a la gestió centralitzada en la secció pressupostària 06 "Hisenda i Serveis Centrals" de les despeses derivades dels citats contractes.

Les bases d'execució del pressupost per l'exercici 2017 corregeixen en el projecte de pressupost de 2017 la deficient imputació de les despeses centralitzades a l'orgànic d'Hisenda i Serveis Centrals que aquesta intervenció General va fer palesa en l'informe emès amb motiu de l'aprovació del projecte de Pressupost per l'exercici 2016, núm. 50/2016, d'11 de desembre, i preveuen per l'exercici 2017 les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les partides de les classificacions orgàniques de les corresponents seccions pressupostàries, en les que s'efectua la despesa, sens perjudici de que la gestió i la tramitació s'efectuï de forma centralitzada per la Unitat de Serveis Centralitzats de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals i la seva autorització correspongui al titular de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals

Estructura de programes.

L'estructura de programes estableix la finalitat de la despesa i recull el conjunt de crèdits pressupostaris que, per assolir els objectius anuals que en aquests s'estableixin, es posen a disposició del gestor responsable de la seva execució.

L'estructuració per programes del projecte de pressupost per a l'any 2017, adaptada a l'Ordre de 14 de març de 2014 esmentada, es fa a través d'una xarxa nominal de programes, encara que en els mateixos no es troben definides les seves fites ni objectius d'acord amb el Pla d'Actuació Municipal 2016-2019 que fou aprovat per la Junta de Govern Local, en sessió del 6 d'octubre de 2016, ni inclouen indicadors de gestió per mesurar la seva eficàcia.

⁸ No es presenta la comparativa entre els crèdits inicials del pressupost de 2015 i el projecte de 2016 per les dificultats de comparació que suposa la modificació del contingut de les àrees executives així com de la seva codificació degut al canvi de cartipàs municipal després de les eleccions municipals de maig de 2015.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

Aquesta manca de definició i d'estructuració de fites i objectius a assolir pels diferents programes que integren la xarxa, així com la inexistència d'indicadors per cadascun dels objectius no permetrà a aquesta Intervenció General efectuar els controls de naturalesa financera i econòmica que es troben regulats, com a obligatoris, a l'article 221 en relació a l'article 213 del TRLHL.

La mancança esmentada és també una limitació important perquè els gestors municipals puguin elaborar la Memòria demostrativa del grau en el qual s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i dels assolits, que com a municipi superior als 50.000h ha d'acompanyar el Compte General tal com disposa l'article 211 b) del TRLHL i la regla 48.4 de la Instrucció de Comptabilitat, model normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL).

Quadre 2. Comparativa Projecte Pressupost 2017 amb pressupost 2016 per l'àrea de despesa de la classificació per programes



Àrea de despesa	Denominació	Projecte Pressupost 2017	Pressupost 2016	% Variació
1	Serveis públics bàsics	86.607.079,37	80.116.399,70	8,10%
2	Actuacions de protecció i promoció social	31.388.002,25	24.286.873,49	29,24%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	40.593.436,04	35.965.286,93	12,87%
4	Actuacions de caràcter econòmic	5.553.717,93	11.510.456,67	-51,75%
9	Actuacions de caràcter general	55.164.764,41	52.407.983,21	5,26%
0	Deute públic	17.093.000,00	19.843.000,00	-13,86%
	TOTAL	236.400.000,00	224.130.000,00	5,47%

Classificació econòmica.

La classificació econòmica dóna la informació sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2017 es classifiquen amb separació de les operacions corrents, de capital i financeres seguint l'estructura de capítols, articles, conceptes i subconceptes, essent tancats i obligatoris els codis de l'OEP dels capítols i els articles, exclusivament. En els quadres següents es presenta l'estat comparatiu dels ingressos i depeses per capítols del projecte de pressupost de l'exercici 2017 amb els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2016.

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**Quadre 3 . Comparativa Projecte Pressupost 2017 amb el Pressupost 2016 per capítols d'ingressos**

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2017	Pressupost 2016	% Variació
1	107.520.864,05	103.965.901,89	3,42%
2	7.999.334,81	6.422.823,98	24,55%
3	23.437.800,00	23.492.757,52	-0,23%
4	78.660.836,72	77.075.742,85	2,06%
5	2.375.100,00	2.913.402,00	-18,48%
Operacions corrents	219.993.935,58	213.870.628,24	2,86%
6	0,00	0,00	0,00%
7	9.406.064,42	3.259.371,76	188,59%
Operacions capital	9.406.064,42	3.259.371,76	188,59%
Operacions no financeres	229.400.000,00	217.130.000,00	5,65%
8	0,00	0,00	0,00%
9	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00%
Operacions financeres	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00%
TOTAL INGRESSOS	236.400.000,00	224.130.000,00	5,47%

Quadre 4 . Comparativa Projecte Pressupost 2017 amb Pressupost 2016 per capítols de despeses.

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2017	Pressupost 2016	% Variació
1	82.160.020,74	81.203.224,00	1,18%
2	99.241.767,24	91.083.340,24	8,96%
3	2.207.000,00	3.657.000,00	-39,65%
4	14.799.147,60	15.031.064,00	-1,54%
5	300.000,00	300.000,00	0,00%
Operacions corrents	198.707.935,58	191.274.628,24	3,89%
6	16.406.064,42	5.244.544,32	212,82%
7	5.800.000,00	5.710.000,00	1,58%
Operacions capital	22.206.064,42	10.954.544,32	102,71%
Operacions no financeres	220.914.000,00	202.229.172,56	9,24%
8	0,00	5.014.827,44	-100,00%
9	15.486.000,00	16.886.000,00	-8,29%
Operacions financeres	15.486.000,00	21.900.827,44	-29,29%
TOTAL DESPESES	236.400.000,00	224.130.000,00	5,47%



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

VII. ANÀlisi DEL MètODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2017.

El mètode de càlcul de les estimacions dels estats d'ingressos per cadascun dels projectes pressupostaris que componen els pressupostos generals d'aquesta Administració, s'ha efectuat segons els informes inclosos en el document pressupostari analitzat (vegi's « IV. Antecedents del projecte de pressupostos generals ») amb les especificacions que es fan al present informe i en base a allò que disposen els articles 168.1.e) del TRLHL i 18.1.e) del RD 500/1990 i sota les següents hipòtesis de càlcul:

A. Estat d'Ingressos del projecte de pressupost municipal.

El càlcul de les previsions del projecte de pressupost ha estat efectuat pel l'Òrgan de Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe econòmic-financer, de 9 de setembre 2016, signat per la Directora de Serveis de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals i de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos, així com informe de l'Òrgan de gestió tributària sobre els ingressos tributaris, de 28 de setembre de 2016, al qual s'adjunta annex amb el títol de beneficis fiscals en tributs municipals.

És significatiu remarcar que a l'hora de redactar el present informe les Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2017 es troben en tràmit d'aprovació, pel que les figures tributàries de taxes i preus públics encara mantenen un caire de provisionalitat.

No obstant als informes referits que acompanyen l'expedient de projecte de pressupost s'explica que es preveu un increment general de les taxes i preus públics d'un 2%, amb algunes excepcions, així com quins són els elements de càlcul dels grans grups de recursos ordinaris que hauran de nodrir els ingressos d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2017, sense que hi consti en els mateixos, per a totes les figures la metodologia utilitzada, però sí els elements utilitzats pel càlcul de l'estimació dels rendiments dels diferents conceptes d'ingressos tributaris partint de la base de l'execució pressupostària a 28 de setembre de 2016.

La Intervenció General, per determinar l'efectiva anivellació pressupostària des de la perspectiva material i efectuar la contrastació de les dades que figuren a l'expedient del document pressupostari en matèria d'ingressos, ha efectuat una anàlisi utilitzant la metodologia basada en l'avaluació econòmica dels ingressos per conceptes i els percentatges d'increment o disminució reflectits en documentació de suport que els hi serveix de justificació contrastant-la amb l'evolució històrica dels ingressos reflectida en el quadre següent, elaborat partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general, i que inclou els contrets d'ingressos de cadascun dels conceptes i anys i les seves estimacions de l'execució al 31/12/2016.

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

Quadre 5 . Previsions Ingressos 2017 i comparativa amb l'evolució històrica 2014-2017.

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2017 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA D'INGRESSOS 2014-2017								
Capítol/ Article	DRETS RECONEGUTS NETS				CRÈDITS INICIALS PRESSUPOST 2016 I PROJECTE 2017			
	2014	2015	Execució al 28/9 de 2016	2016 Projecció 31/12	Inicials 2017	%variació previsió execució 31/12/2016 previsió 2017	Inicials 2016	%variació Pressupost 2016/previsió 2017
10	3.195.718,68	3.558.471,55	2.093.181,93	3.139.772,90	3.588.311,84	14,29%	3.571.349,68	0,47%
11	87.845.109,74	93.841.472,37	90.100.990,34	94.954.257,30	95.282.552,21	0,35%	91.894.552,21	3,69%
13	7.985.807,94	7.570.979,05	1.543.631,53	8.500.000,00	8.650.000,00	1,76%	8.500.000,00	1,76%
Capítol I	99.026.636,36	104.970.922,97	93.737.803,80	106.594.030,20	107.520.864,05	0,87%	103.965.901,89	3,42%
21	3.660.639,60	4.688.769,12	2.475.188,10	3.712.782,15	4.267.696,82	14,95%	4.203.148,34	1,54%
22	1.037.425,92	1.300.109,52	718.455,50	1.077.682,50	1.231.637,99	14,29%	1.236.675,64	-0,41%
29	-116.279,87	994.622,30	1.254.478,87	1.724.908,45	2.500.000,00	44,94%	983.000,00	154,32%
Capítol II	4.581.785,65	6.983.500,94	4.448.122,47	6.515.373,10	7.999.334,81	22,78%	6.422.823,98	24,55%
30	2.124.541,25	2.046.615,41	1.948.057,71	2.340.116,97	2.145.000,00	-8,34%	2.071.400,00	3,55%
31	185.229,58	164.946,66	101.899,36	152.849,04	177.380,00	16,05%	187.800,00	-5,55%
32	1.058.691,98	1.174.390,63	605.406,58	908.109,87	1.235.730,00	36,08%	1.259.500,00	-1,89%
33	8.477.677,12	8.136.630,51	6.781.422,54	7.851.469,52	8.594.190,00	9,46%	8.560.160,00	0,40%
34	4.333.717,19	5.687.376,70	3.195.662,84	6.764.036,75	7.545.600,00	11,55%	7.029.197,52	7,35%
38	157.856,38	157.886,28	120.917,85	120.917,85	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
39	4.375.340,98	4.748.326,49	3.752.834,98	5.049.508,51	3.739.900,00	-25,94%	4.384.700,00	-14,71%
Capítol III	20.713.054,48	22.116.172,68	16.506.201,86	23.187.008,51	23.437.800,00	1,08%	23.492.757,52	-0,23%
42	62.274.955,95	64.013.724,47	36.536.784,62	64.296.186,46	62.467.394,82	-2,84%	62.256.638,88	0,34%
44	111.713,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
45	7.984.621,22	6.202.255,29	10.557.721,92	10.557.721,92	9.130.260,82	-13,52%	7.381.231,73	23,70%
46	8.538.679,91	11.274.717,11	4.029.997,80	7.375.501,63	7.063.181,08	-4,23%	7.437.872,24	-5,04%
48	60.271,66	308.596,86	146.213,45	146.213,45	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Capítol IV	78.970.241,82	81.799.293,73	51.270.717,79	82.375.623,46	78.660.836,72	-4,51%	77.075.742,85	2,06%
52	43.174,03	10.264,36	6.133,35	8.000,00	10.000,00	25,00%	25.000,00	-60,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
54	911.609,20	640.067,03	469.169,97	703.754,96	555.500,00	-21,07%	556.325,00	-0,15%
55	1.950.814,79	1.696.889,79	721.974,38	1.582.961,57	1.809.600,00	14,32%	2.332.077,00	-22,40%
Capítol V	2.905.598,02	2.347.221,18	1.197.277,70	2.294.716,53	2.375.100,00	3,50%	2.913.402,00	-18,48%
60	0,00	0,00	4.283.983,97	4.283.983,97	0,00	-100,00%	0,00	-
61	8.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol VI	8.250.000,00	0,00	4.283.983,97	4.283.983,97	0,00	-100,00%	0,00	-
72	1.724.962,03	26.754,24	12.793,93	12.793,93	0,00	-100,00%	0,00	-
75	0,00	650.000,00	2.641.915,42	0,00	0,00	-	0,00	-
76	6.120.010,31	8.677.612,52	602.050,22	5.307.002,29	9.406.064,42	77,24%	1.920.262,18	389,83%
77	1.590.003,19	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-	1.339.109,58	-100,00%
78		81.000,00	40.666,48	0,00	0,00	-		
79	1.861.268,47	278.109,08	120.842,87	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol VII	11.296.244,00	12.713.475,84	3.418.268,92	5.319.796,22	9.406.064,42	76,81%	3.259.371,76	188,59%
87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
91	66.282.741,98	7.000.000,00	5.015.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00%	7.000.000,00	0,00%
Capítol IX	66.282.741,98	7.000.000,00	5.015.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00%	7.000.000,00	0,00%
TOTALS	292.026.302,31	237.930.587,34	179.877.376,51	237.570.531,99	236.400.000,00	-0,49%	224.130.000,00	5,47%



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

L'anàlisi metodològic emprat per la Intervenció General per efectuar l'anàlisi del pressupost plasmada en el quadre anterior abasta la classificació dels ingressos per articles pressupostaris a partir dels contrets d'ingressos del exercicis 2014, 2015 i de l'exercici 2016 referits a l'execució del pressupost d'ingressos a 28/9/2016 i a la projecció estimativa feta sota el criteri de prudència valorativa al 31/12/2016, amb la finalitat d'obtenir una millor anàlisi de les possibles desviacions respecte dels ingressos que s'inclouen en l'avantprojecte del pressupost de l'exercici 2017, d'acord amb les següents observacions:

1. Capítol I "Impostos directes".

Quantitativament segons es pot observar al quadre 4, les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2017 són de 107.520.864,05€, superiors en un 0,87% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2016. En relació amb les previsions inicials del pressupost de 2016, que van ser de 103.965.901,89€, el projecte de pressupost de 2017 observa un increment d'un 3,42%.

Les previsions pressupostàries es troben calculades, pel que fa a rendiment net del percentatge de l'impost estatal de l'IRPF cedit a l'Ajuntament de L'Hospitalet, en les condicions regulades a l'article 112 a 115 del TRLHL, dins dels marges d'imprevisió que comporta la translació a la confecció de l'instrument pressupostari dels conceptes referents a cessió en els tributs de l'Estat introduïts per la Llei d'Hisendes Locals en el model de finançament local aprovat per la Llei 51/2002, de 27/12.

Les previsions pressupostàries reflecteixen, seguint un criteri de prudència, els lliuraments a compte de l'exercici 2016, de les que es dedueix el reintegrament dels saldos deutors de les liquidacions definitives d'aquestes participacions dels exercicis 2008 i 2009, donat que el reintegrament dels saldos deutors de la liquidació definitiva de l'exercici 2013 es va dur a terme l'exercici 2016, segons el que disposa la disposició addicional desena del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre.

Des de la perspectiva tributària local, els càlculs inclosos en els esmentat informes tenen en compte:

- a. Les altes estimades en el padró de l'IBI per l'exercici 2017 i la inexistència d'incrementos cadastrals. Cal afegir en aquest impost l'impacte d'un decrement general del tipus impositiu pels béns de naturalesa urbana d'un 0,5% sobre el tipus general per l'exercici 2016 que va ser del 0,838% i que per l'exercici 2017 queda fixat en un 0,8338%.

Aquest decrement es compensa amb l'augment del tipus diferenciat pels usos comercials de magatzems, estacionaments, oci i hostaleria, industrial, oficines i edificis singulars que és d'un 3% sobre el previst per a l'exercici 2016, quedant fixat per l'exercici 2017 en un 0,9926% que afecta, segons l'informe de l'Òrgan de gestió tributària, a uns 1.950 càrrecs,



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

xifrant les previsions d'ingrés de l'IBI de naturalesa urbana fruit de les altes i de les modificacions dels tipus esmentades en uns 487.000€.

Pel que fa als béns de naturalesa rústega es manté el tipus de l'exercici 2016 del 0,43%.

- b. Les previsions per a l'Impost de vehicles amb tracció mecànica i a l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana es basen fonamentalment en l'evolució dels càrrecs d'exercicis anteriors. Mentre que les estimacions de les previsions de l'IAE s'han efectuat també a partir del comportament del tribut en exercicis anteriors, així com de l'anàlisi de les previsions d'evolució dels diferents sectors d'activitat que realitza l'Òrgan de gestió tributària en el seu informe, en l'annex del qual es fa l'esment a que les previsions pressupostàries inclouen també les previsions l'impacte negatiu quantificat per a la recaptació dels impostos directes esmentats per efecte dels beneficis fiscals previstos a les respectives ordenances.

2. Capítol II "Impostos indirectes."

Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de l'exercici 2017 són de 7.999.334,81€ superiors en un 22,78% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2016. En relació a les previsions inicials del pressupost de 2016, que van ser de 6.422.823,98€, el projecte de pressupost de 2017 observa un increment d'un 24,55%

D'aquestes previsions pressupostàries s'ha de diferenciar la participació de la cessió de la recaptació estatal de l'Impost sobre el valor afegit i dels impostos especials⁹, que novament es troben calculades dins dels marges d'imprevisió que comporta la confecció d'un document pressupostari, tenint en compte el model de finançament local en base a la normativa abans expressada i els mateixos criteris expressats per la participació en l'IRPF, de la que resulta una variació de les previsions de l'exercici 2017 en relació als crèdits inicials de l'exercici 2016 en termes percentuals d'un 1,54% per la cessió de la participació en l'IVA i d'un -0,41% en impostos especials. mentre que la variació percentual respecte de la projecció d'execució al 31 de desembre és respectivament del 14,95% i del 14,29%, les diferències entre les previsions i l'execució provenen de l'efecte de la devolució de la liquidació negativa de l'exercici 2013.

Més rellevant és la previsió d'increment de les previsions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres avalada per l'informe de la Directora de Serveis EPHUS de 27 de

⁹ L'article 112 del TRLHL preveu pels municipis inclosos en l'àmbit subjectiu de cessió d'impostos, definit a l'article 111, entre els que es troba l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, la cessió dels següents percentatges dels impostos estatals no cedits a les Comunitats autònomes: a) el 2.1336% de la quota líquida del IRPF, el 2.3266% de la recaptació líquida del IVA, i el 2,9220% de la recaptació líquida imputable a cada municipi pels impostos especials sobre la cervesa, el vi i les begudes fermentades, sobre productes intermedis, sobre alcohol i begudes derivades, sobre hidrocarburs i sobre labors del tabac.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

setembre de 2016 en el que es preveu un increment del nombre de llicències d'obres, xifrant una previsió d'ingressos de 2.500.000€, un 154,32% més que les que figuraven en les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2016 que van ser de 983.000€, de les que segons les estimacions d'ingressos al 31 de desembre de 2016 se'n hauran reconegut drets per import d' 1.724.908€, un 44,94% superiors a les previsions inicials de l'exercici 2016.

3. Capítol III "Taxes preus públics i altres ingressos"

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2017 són de 23.437.800€ inferiors en un -0,23% que les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2016, que es varen estimar en 23.492.757,52€. La previsió de la projecció del tancament al 31/12/2016 efectuada per la Intervenció General de l'execució de les taxes i preus públics ascendeix a 23.187.008,51€, un 1,08% inferior als 23.437.800€ previstos en el projecte de pressupost per a 2017.

Les previsions pressupostàries per l'exercici 2017, segons els informes de l'Òrgan de gestió tributària i de l'Òrgan de programació i pressupostos es troben calculades en base a la sèrie històrica analitzada per aquesta Intervenció General i per la previsió d'un increment mig d'un 2% de les taxes i preus públics. Val a dir però, que l'informe de l'Òrgan de gestió tributària únicament es refereix de forma expressa a aquells taxes gestionades pel seu servei: taxa de recollida d'escombraries, taxa d'aprofitament especial de la via pública-guals, taxa per aprofitament d'espai de domini públic d'altres serveis empreses i telefonia, taules i cadires, quioscs i cartelleres., parades i barraques, aparells per a la venda automàtica i indústria del carrer ambulants i la prestació de serveis als mercats municipals. No tenen cap increment les taxes de cementiris i de vetlladors.

Mentre que l'informe econòmic financer únicament fa una breu referència a l'esmentat increment mig de les tarifes del 2% per assolir una major cobertura financera del cost del servei, però sense referir-se a estimacions ni projeccions concretes de les taxes per la prestació dels serveis públics de caràcter social ni dels preus públics de serveis públics de l'Escola Municipal de música, dels poliesportius municipals, dels serveis socials o de les multes i recàrrecs, esmentant únicament la previsió addicional de 500.000€ pel poliesportiu municipal Bellvitge Sergio Manzano justificada per la previsió del canvi a la gestió directa una vegada finalitzi la intervenció del servei prestat mitjançant gestió indirecta, acordada per la Junta de Govern Local el 28 de juny de 2016.

Les previsions inicials de l'exercici 2017 pel concepte de taxes i preus públics mantenen la línia de contenció dels darrers exercicis, així per l'exercici 2016 es contemplaren 23.492.757,52€, un 5,44% inferiors a les de l'exercici 2015 (24.844.681,49€), mostrant les previsions per l'exercici 2017 un diferencial positiu respecte de les projeccions al 31 de desembre de 2016 de



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

250.791,49€, que la Intervenció General considera irrellevant als efectes de l'anàlisi pressupostari màxim tenint en compte l'impacte de la nova previsió dels esmentats 500.000€ del Poliesportiu Bellvitge Sergio Manzano.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2017 ascendeixen a 78.660.836,72€, un 2,06% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2016 que van ser de 77.075.742,85€¹⁰.

Respecte del capítol IV "*Transferències corrents*", s'inclou el concepte "*Transferències corrents de l'Administració General de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Compensació per l'impost d'Activitats Econòmiques)*." Les previsions s'han efectuat seguint el criteri de caixa per un import de 54.823.157,15€ i 7.644.237,67€ respectivament. Com s'ha citat anteriorment quan s'ha analitzat la cessió de tributs estatals de l'IRPF, IVA i Impostos especials, el càlcul d'aquests imports s'ha fet en base al model de finançament local derivat de la Llei 51/2002, de 27/12, que modificà el Text Refós de la Llei 39/1988 de 28/12, Reguladora de les Hisendes Locals i que inclou les compensacions definitives derivades de la reforma de l'impost sobre activitats econòmiques contemplades en la DA de l'esmentada Llei així com en la DA 2a de la Llei 22/2005, de 18 de novembre.

En les esmentades previsions s'ha tingut en compte la comunicació efectuada l'11 d'agost de 2016 per la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la que estableix la distribució dels lliuraments a compte de l'exercici 2016, i la disminució que l'Estat realitza mensualment (fins a 240 mensualitats)¹¹ en les que una deducció de 228.385,50€ anuals corresponents a la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2008 i 857.443,08€ anuals de la de l'exercici 2009.

També s'ha tingut en compte que l'exercici 2016 va finalitzar el descompte de la totalitat de la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2013, per import de 3.576.298,58€, ja que l'Ajuntament, per acord del Ple municipal de 27 d'octubre de 2015, es va acollir al règim d'aplaçament de devolucions a 120 mensualitats previst a l'apartat 6 de la DA 10a del Reial Decret Llei 17/2014, de 27 de desembre, segons el qual l'import pendent de reintegrar, una vegada deduïdes les corresponents devolucions fraccionades de l'exercici 2016, va ser compensat amb les liquidacions positives de l'exercici 2014.

¹⁰ No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2016, perquè durant l'exercici 2016 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.

¹¹ L'Ajuntament, per acord del Ple de 28 d'octubre de 2014, es va acollir a l'ampliació fins a 240 mensualitats de les devolucions de la Participació en els tributs de l'Estat derivades de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009., de conformitat amb el previst en el Reial Decret Llei 12/2014, de 12 de setembre, Disposició Addicional Única).



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

No es contemplen, ni en els dels impostos cedits ni en el Fons complementari de finançament el saldo positiu resultant de la liquidació definitiva de l'exercici 2014, deduïda la compensació de la liquidació negativa de 2013, que va ser aprovada per Resolució de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local del MINHAP de 21 de juny de 2016, atès que la Junta de Govern Local, en sessió del 4 de setembre de 2016, ha acordat presentar requeriment previ al recurs contenciós administratiu demanant la seva anul·lació i l'aprovació d'una nova liquidació en la que es restableixi l'Impost d'Hidrocarburs excloent el concepte de Devolució d'ingressos de l'Impost sobre Vendes Minoristes de Determinats Hidrocarburs aplicada en execució de la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea C-82/12¹².

El capítol IV també inclou la participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya, per un import arrodonit de 720.000€ estimat, segons figura en l'informe Econòmic financer, en la quantia aprovada per resolució GAH/1509/2016, de 14 de juny, pel Departament de Governació de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrats en el Fons de cooperació local de Catalunya.

Per metodologia pressupostària, i en contraposició al que preveuen els principis comptables públics, l'estat d'ingressos del projecte de pressupost inclou subvencions d'altres administracions que no són de naturalesa ferma ja que en molts casos no han estat acceptades per l'Ajuntament les quals financen despeses previstes en els crèdits inicials del projecte de 2017.

Així en els articles 45 i 46 "Comunitats Autònomes i "Entitats locals", del capítol , 4 "Transferències corrents," s'han previst ingressos pel concepte de subvencions per un total de 16.193.441,90€ que es desglossen en un import de 9.130.260,82€ corresponents a subvencions de la Generalitat de Catalunya, 2.307.181,08€ de la Diputació de Barcelona i 4.756.000€ majoritàriament de l'Àrea Metropolitana

De les subvencions de la Generalitat de Catalunya cal remarcar les corresponents al Contracte-Programa 2016-2019 amb el Departament de Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya, pel qual s'ha previst un import estimat per l'exercici 2017 de 7.713.300,98€, front els de 6.145.101,61€ de l'exercici 2016, que té un grau d'incertesa rellevant ja que si bé el seu contingut ha estat facilitat a aquesta Intervenció per Servei de Pressupostos, encara no ha estat aprovat per la Generalitat de Catalunya ni acceptat per l'Ajuntament una vegada finalitzat el corresponent al període 2012-2015.

No obstant, cal dir que l'Ajuntament ha rebut ingressos durant l'exercici 2016 per un import total de 6.114.805,43€ corresponents al Contracte programa i que el Ple en sessió del 22 de

¹² La Intervenció General va emetre "l'informe sobre la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'estat de l'exercici 2014" núm. 54/2016, que va servir de base per la presentació del requeriment previ al contenciós administratiu contra la Resolució de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local del MINHAP de 21 de juny de 2016



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

desembre de 2015 acordà continuar a partir de l'1 de gener de 2016 amb la prestació dels serveis relacionats amb les matèries de serveis socials i polítiques d'igualtat en els mateixos termes i condicions que s'havien vingut prestant durant l'any 2015, així com amb la prestació de les activitats i serveis recollides en el Contracte programa 2012-2015, signat amb el Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya, en compliment de l'article 41 de la Llei 12/2007, d'11 d'octubre de Serveis Socials fins l'entrada en vigor del nou Contracte Programa 2016-2019, mantenint les mateixes dotacions pressupostàries en el projecte de pressupostos de 2016 .

També es preveuen dins de l'article 45 els ingressos de la Generalitat del Fons per Foment del Turisme, d'acord amb la Llei 5/2012, de 20 de març, per import de 174.000€ com a ingrés finalista que ha de ser destinat al finançament d'actuacions concretes en l'àmbit de la promoció turística, en conseqüència aquest recurs afectat a la finalitat expressada no és de lliure disposició.

Pel que fa a les subvencions corrents de la Diputació de Barcelona es poden citar les subvencions finalistes acceptades per l'Ajuntament en base als preacords aprovats per Decret de la Presidència de La Diputació de Barcelona, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" que inclou el finançament la subvenció pel servei de teleassistència per import de 690.025,32€. També s'inclouen en les previsions inicials quantitats per les quals no es disposa d'un acte administratiu d'atorgament o d'acceptació entre les que es poden citar per la rellevància quantitativa les corresponents al programa complementari de serveis socials per import de 588.161,76€¹³ o l'aportació al funcionament de les escoles bressol de 568.824€.

Les subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona que suposen el gruix del concepte 462 corresponent en l'import de 3.756.000€ de les previsions a càrrec del programa PAMMU que aquest any es destina íntegrament a finançar despesa corrent i d' 1.000.000€, que corresponen a previsions d'un conveni de recollida selectiva de residus.

En conclusió, pel que fa a les previsions d'ingressos pel concepte de subvencions cal remarcar la incertesa que suposa, per l'anivellament pressupostari i la planificació de tresoreria, la inclusió en el projecte pressupostari de previsions d'ingressos per subvencions que, tot i tenir un caràcter plurianual i permanent, resten condicionats a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors, com és el cas del Contracte Programa o dels convenis subscrits amb la Diputació de Barcelona¹⁴, a l'acceptació de l'Ajuntament, així com a la dinàmica dels instruments

¹³ La dotació per l'exercici 2016, també per import de 581.788,21€ va ser aprovada per la Junta de Govern Local de la Diputació de Barcelona el 26/11/2015 en el marc de l'aprovació del Pla de Xarxa de governs Locals 2012-2015

¹⁴ La Memòria del Tinent d'Alcalde que s'adjunta a l'expedient del projecte del Pressupost esmenta al referir-se a les subvencions de la Diputació de Barcelona: Fons de prestació de serveis bàsics (588.161,76€), Programa complementari d'Escoles Bressol (568.824€) i Conveni desenvolupament de teleassistències (690.025,32€) que



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

pressupostaris d'aquestes administracions que comporten uns terminis de pagament superiors als previstos en la normativa de morositat, tot i les previsions del Reial decret llei 17/2014, respecte del Pla de liquiditat de les comunitats autònomes aplicable a les despeses socials.

A les incerteses esmentades cal afegir les observacions efectuades en l'apartat III d'aquest informe respecte a les competències en matèria de serveis socials, educació i salut regulades per la LRSAL en relació amb les sentències del TC estimant parcialment els recursos de l'Assemblea d'Extremadura i de la Junta d'Andalusia.

En definitiva, al projecte de pressupost de 2017 hi haurien un total d'uns 9.330.456,74€ afectats per les circumstàncies exposades.

5. Capítol V "Ingressos patrimonials"

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2017 són de 2.375.100,00€ inferiors en un -18,48% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2016 que van ser de 2.913.402€ però superiors, tot i l'ajust a la baixa, en un 3,50% en relació amb les projeccions al 31/12/2016 de 2.294.716,53€. Val a dir que les previsions reflecteixen la davallada dels ingressos dels cànon dels Serveis funeraris, que tenen en el projecte de 2017 una previsió d'ingrés 900.000€ front a les previsions de l'exercici 2016 de 1.400.000€.

6. Capítol VI "Alienació d'inversions reals" i Capítol VII "Transferències de capital"

Respecte del capítol VI "*Alienació d'inversions reals*" i del capítol VII "*Transferències de capital*" cal indicar que en el primer dels casos no s'efectua cap previsió d'ingressos.

Mentre que en el capítol VII "*Transferències de capital*", s'ha contemplat una previsió inicial de 9.406.064,42€ que es corresponen a les subvencions finalistes acceptades per l'Ajuntament en base als preacords aprovats per Decret de la Presidència de La Diputació de Barcelona, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" destinades al finançament de l'annualitat de l'exercici 2017 del projecte executiu del camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa per import de 823.785,78€ i pel manteniment de les piscines municipals de L'Hospitalet per import de 466.231,06€, integrats en el pla d'inversions per l'exercici 2017.

Així com les següents aportacions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona:

únicament aquest darrer es fonamentà en base als preacords assolits en el marc de les meses de concertació 2016-2019. a té 459.359



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

- 5.323.307,41€ corresponent al Programa d'Actuacions de Cohesió territorial (PACTE) del Pla d'Inversions Metropolitana 2016-2019¹⁵. La Junta de Govern local acordà la presentació de sol·licitud d'inclusió de diversos projectes d'inversió pel període 2016-2017 per un import total de 4.950.588,59€, si bé no li consta a aquesta Intervenció General l'aprovació de la sol·licitud per part de l'Àrea Metropolitana ni la posterior acceptació per part de l'Ajuntament.
- 2.792.740,17€ corresponents al Programa de millora d'infraestructures i de competitivitat de polígons industrials, destinats al finançament de diversos projectes d'inversions inclosos en l'annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2017. Aquesta aportació, aprovada per resolució del Gerent de l'Àrea Metropolitana, està pendent de ser acceptada per part de l'Ajuntament.

L'execució dels projectes finançats amb les subvencions esmentades restarà condicionada a que per part dels òrgans competents dels ens atorgants i del propi Ajuntament de l'Hospitalet s'adoptin els preceptius actes administratius de concessió i/o acceptació, segons s'escaigui

7. Capítol IX "Passius financers"

Respecte del capítol IX "*Passius financers*" cal indicar que es preveu concertar una operació financera a llarg termini d'import 7.000.000€, per finançar parcial d'actuacions previstes a l'annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2017.

B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.

Conseqüentment i amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe, de naturalesa previsional, aquesta Intervenció General ha determinat per mètodes de càlcul alternatius i segons la metodologia expressada, les diferències amb les previsions pressupostàries del projecte de Pressupost per l'exercici 2017 les quals es xifren en 9.330.456,74€ provinents del concepte "*Transferències corrents*" d'altres administracions i suposen un 3,95% del total de previsions que llueix el projecte de pressupost sotmès a informe, que a efectes de comprovació no es considera rellevant.

¹⁵ El Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona aprova en sessió del 29 de març de 2016 el Pla d'Inversions Metropolità pel període 2016-2019, en el qual s'assigna l'import de 15.423.896€ per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.



C. Estat de dotació de recursos del projecte de pressupost per a l'any 2017 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals SA".

Les previsions que conté l'estat de recursos de la Societat La Farga GEM SA classificats en la doble vessant de corrents i de capital, han estat calculades pels serveis de la companyia mitjançant els documents adjunts a l'expedient, en els què s'esmenta l'activitat de la companyia i s'analitza la seva situació financera per a l'any 2017, mitjançant els documents previsionals del compte de pèrdues i guanys, del compte d'explotació i del compte d'altres resultats. En aquest sentit el compte de pèrdues i guanys no dona ni benefici ni pèrdues.

Dels estats previsionals, una vegada feta l'harmonització amb el Pressupost municipal, es desprèn que els recursos ascendeixen a un import total de 6.354.657,70€, un 14,29% superior a les previsions inicials de l'exercici 2016.



L'estat de recursos, en format pressupostari, preveu els conceptes següents "*Taxes, Preus Públics i altres ingressos*" (*ingressos per prestació de serveis*), per import de 3.354.353,20€, "*Transferències corrents*" (*subvencions a l'explotació*), per import de 2.429.888,20€, i "*Ingressos patrimonials*" per import de 570.416€, en conjunt un -0,58% menys que l'exercici 2016.

Els estats previsionals d'ingressos i despeses es presenten desglossats en sis activitats : 1. "*El centre d'activitats*", 2. "*Els mitjans de comunicació*," 3. "*Prestació dels serveis de control de zones d'aparcament*", 4. "*Servei de grua i administració del dipòsit municipal de vehicles*", 5. "*Gestió d'aparcaments de titularitat municipal*" i 6. "*Torrebarra i noves tecnologies*"

Respecte de la documentació aportada, hi figuren els programes anuals d'actuació, inversió i finançament de la companyia (PAIF) a que es refereix l'article 166.1.b) del TRLRHL, en relació a l'article 12.c) del RD 500/1990, sense que en els mateixos hi figurin ingressos de capital, circumstància que no permet analitzar l'estat d'inversions reals i financeres de l'exercici, les fonts de finançament de les inversions, la relació d'objectius a assolir. No es presenten objectius ni indicadors les següents branques d'activitat . "*Prestació dels serveis de control de zones d'aparcament*" , "*Servei de grua i administració del dipòsit municipal de vehicles*".



VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2017.

El càlcul de les dotacions de despeses per a cadascun dels projectes de pressupost que componen els pressupostos generals d'aquesta Administració s'ha efectuat per l'òrgan de Programació i Pressupostos i per la gerència o la direcció financera de la societat privada municipal, en base a allò que preveu l'article 168.1.e) del TRLRHL i article 18.1.e) del RD 500/1990, i sota les següents hipòtesis de càlcul:

A. Estat de despeses del projecte del Pressupost municipal

Les dotacions de l'estat de despeses que afecten a cadascun dels programes pressupostaris inclosos a la xarxa formal de programes, s'han calculat per la Intervenció General respecte de l'exercici anterior per a cada una de les seccions pressupostàries en la que es divideix orgànicament aquesta Administració, encara que la Intervenció General té coneixement que s'ha sol·licitat de les unitats administratives les seves necessitats.

Aquest mètode de càlcul es dedueix per la Intervenció General, ja que no s'explicita en els informes tramesos la metodologia utilitzada, tal com s'ha posat de manifest a l'apartat V d'aquest informe a l'analitzar les estructures pressupostàries en les quals tampoc no es fixen fites ni objectius de compliment per a cadascun dels programes pressupostaris ni s'explicita, en la documentació aportada, altres mètodes per a determinar les dotacions pressupostàries inicials.

La metodologia de càlcul que s'ha vist obligada a seguir la Intervenció General per fer les comprovacions de les dotacions de despeses queda concretada en el quadre que figura subsegüentment i que comporta les següents explicacions: a) S'ha pres com a element base el sistema de comptabilitat general respecte del nivell d'obligacions reconegudes de cada un dels articles pressupostaris que conté el quadre; b) Les obligacions reconegudes i liquidades de l'exercici 2016 han quedat referides a 29/9/2016, encara que s'ha fet una projecció estimativa sota el criteri de màxima despesa percentualment assolida a 31/12/2016; c) Se li han afegit els imports que han estat reconeguts extrajudicialment com a crèdits contra aquesta Administració per actuacions administratives que han degut convertir-se o convalidar-se.

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**Quadre 6 . Previsions despeses 2017 i comparativa amb l'evolució històrica 2014-2017.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2017 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2014-2017							
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES				CRÈDITS INICIALS PRESSUPOST 2016 I PROJECTE 2017			
Capítol/ Article	2014	2015	2016 Projecció 31/12	2017 Previsió	%variació 31/12/2016 previsió 2017	Inicials 2016	%variació Pressupost 2016/previsió 2017
10	1.325.845,75	1.290.575,53	1.154.666,46	1.259.091,25	9,04%	1.278.231,08	-1,50%
11	1.086.610,45	946.612,48	929.086,39	1.098.988,86	18,29%	1.089.763,82	0,85%
12	52.422.008,15	53.793.769,70	55.948.140,05	58.255.974,64	4,12%	58.028.625,17	0,39%
13	2.557.150,97	2.678.092,58	2.668.573,48	2.655.179,91	-0,50%	2.674.589,08	-0,73%
14	6.189.880,37	7.180.378,19	6.069.205,04	3.373.319,20	-44,42%	2.796.628,32	20,62%
15	1.092.796,12	1.298.011,64	1.153.323,43	1.131.860,64	-1,86%	1.131.860,64	0,00%
16	15.785.624,25	16.134.594,61	16.245.298,27	14.385.606,24	-11,45%	14.203.525,89	1,28%
Capítol I	80.459.916,06	83.322.034,73	84.168.293,12	82.160.020,74	-2,39%	81.203.224,00	1,18%
20	1.660.433,59	1.291.814,36	1.288.509,82	1.540.846,82	19,58%	1.480.818,15	4,05%
21	2.107.333,23	3.686.137,17	3.887.950,30	14.325.178,57	268,45%	4.278.532,57	234,82%
22	76.328.647,59	79.886.699,65	80.386.883,76	83.009.339,20	3,26%	84.967.944,64	-2,31%
23	279.898,07	302.854,23	329.401,29	366.402,65	11,23%	356.044,88	2,91%
27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Capítol II	80.376.312,48	85.167.505,41	85.892.745,16	99.241.767,24	15,54%	91.083.340,24	8,96%
31	3.565.706,07	1.169.285,86	1.039.500,00	1.707.000,00	64,21%	3.257.000,00	-47,59%
34	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
35	294.453,43	134.256,93	264.000,00	500.000,00	89,39%	400.000,00	25,00%
Capítol III	3.860.159,50	1.303.542,79	1.303.500,00	2.207.000,00	69,31%	3.657.000,00	-39,65%
41	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
42	15.700,00	15.700,00	15.930,00	15.700,00	-1,44%	17.700,00	-11,30%
44	2.579.534,20	2.498.197,00	2.349.888,20	2.429.888,20	3,40%	2.349.888,20	3,40%
45	857.564,15	126.421,43	577.542,51	22.000,00	-96,19%	22.000,00	-
46	3.779.466,01	3.707.089,15	3.802.396,50	4.224.505,00	11,10%	4.209.505,00	0,36%
47	1.197.876,29	12.150,00	3.420,00	0,00	-100,00%	0,00	-
48	9.281.261,45	9.548.644,75	9.093.707,33	7.773.771,40	-14,51%	8.099.287,80	-4,02%
49	331.141,50	308.155,45	287.713,80	333.283,00	15,84%	332.683,00	0,00%
Capítol IV	18.042.543,60	16.216.357,78	16.130.598,34	14.799.147,60	-8,25%	15.031.064,00	-1,54%
50	0,00	0,00	-	300.000,00	-	300.000,00	0,00%
Capítol V	0,00	0,00	0,00	300.000,00	-	300.000,00	0,00%
60	2.351.789,65	7.223.967,55	2.254.727,90	4.132.408,82	83,28%	1.882.979,64	119,46%
61	5.334.238,49	4.357.427,99	3.942.823,57	3.664.236,54	-7,07%	1.172.495,39	212,52%
62	4.127.034,55	2.072.691,77	3.548.416,72	7.634.755,15	115,16%	1.437.130,32	431,25%
63	2.226.753,47	2.225.330,41	1.745.876,13	794.663,91	-54,48%	751.938,97	5,68%
64	248.715,50	0,00	205.917,36	180.000,00	-12,59%	0,00	100,00%
68	2.276.562,21	209.219,05	1.077.882,80	0,00	-100,00%	0,00	-
Capítol VI	16.565.093,87	16.088.636,77	12.775.644,47	16.406.064,42	28,42%	5.244.544,32	212,82%
72	23.595,00	0,00	27.314,04	0,00	-100,00%	0,00	-
74	393.350,65	0,00	-	0,00	-	0,00	-
75	0,00	513.248,05	2.146.993,34	0,00	-100,00%	0,00	-
76	6.012.944,29	5.979.455,98	5.334.252,78	5.800.000,00	8,73%	5.710.000,00	1,58%
77	0,00	55.877,33	-	0,00	-	0,00	-
78	1.802.704,68	643.097,44	6.133,62	0,00	-100,00%	0,00	-
79	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Capítol VII	8.232.594,62	7.191.678,80	7.514.693,78	5.800.000,00	-22,82%	5.710.000,00	1,58%
82	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
85	0,00	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00	-	5.014.827,44	-100,00%
Capítol VIII	0,00	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00	0,00%	5.014.827,44	-1,00
91	76.873.452,76	18.102.544,81	16.886.000,00	15.486.000,00	-8,29%	16.886.000,00	-8,29%
Capítol IX	76.873.452,76	18.102.544,81	16.886.000,00	15.486.000,00	-8,29%	16.886.000,00	-8,29%
TOTALS	284.410.072,89	232.407.128,53	229.686.302,30	236.400.000,00	2,92%	224.130.000,00	5,47%



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

Respecte del quadre número 5 que mostra l'estat previsional de despeses i la seva evolució cal indicar el següent:

1. Capítol I "Despeses de personal"

Les dotacions del capítol I "*Despeses de personal*" per l'exercici 2017 han estat determinades pel Servei de Recursos Humans en cadascun dels programes pressupostaris que componen la xarxa nominal de programes.

Del "*Document explicatiu de l'annex de personal de 2017*" i l'*Informe emès en relació amb la plantilla de personal municipal per 2.017*," ambdós signats per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, el 28 de setembre de 2016, i per la informació de la xarxa de programes queda explicat que les dotacions pressupostàries ascendeixen a 82.160.020,74€, suposant un increment de 956.796,74€ (un 1,18%) respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2016, que van ascendir a 81.203.224€.



S'incorpora a l'expedient l'*Informe complementari justificatiu que s'emet sobre la diferència entre el pressupost inicial del capítol 1 de 2016 i el corresponent a 2017 i determinació de la massa salarial per 2017 en relació amb la de 2016*", emès per la Directora de Serveis d'Hisenda Recursos Generals, Programació i Pressupostos el 28 de setembre de 2016 en el qual posa de manifest que la dotació pressupostària de la plantilla de l'Ajuntament a 1.1.2016 era de 58.951.359,69€, ja que durant l'exercici s'ha incrementat pels conceptes que en l'informe s'especifiquen en 653.465,23€, a aquests imports cal addicionar l'aplicació de l'increment retributiu de l'exercici 2016 per import de 589.513,59€, pel que al 31.12.2016 la dotació pressupostària de la plantilla és de 60.194.337€.

Sent sobre aquesta xifra que es dota la previsió d'increment retributiu de l' 1% i de venciment de triennis, a expenses del que es determini per una futura LPGE per l'exercici 2017 o norma corresponent, pel que la massa salarial és quantifica en un 60.945.872€, suposant, segons els informes citats un increment d'un 1,25% respecte el 31 de desembre de 2016.

En aquest sentit es considera que donada la incertesa que sobre les previsions d'increment de les retribucions del personal pugui incorporar una futura LPGE per l'exercici 2017, s'hagués hagut de recórrer a la dotació de les previsions de l'increment de l'esmentat 1% a càrrec del concepte 500 "*Fons de contingència*" previst a l'article 31 de la LOEPSF i a l'OEP HAP/419/2014. No obstant donat que el citat increment s'ha previst en el capítol 1 de despeses de personal, es considera adequada la previsió que es fa en la minuta de dictamen que es sotmet a aprovació de la JGL U060206/03225 que s'incorpora a l'expedient de l'aprovació del Pressupost General municipal per l'exercici 2017 que proposa que el Ple municipal aprovi la declaració de no disponibilitat dels crèdits pressupostaris previstos en el capítol 1 de l'estat de despeses corresponents al citat increment de l'1% del conjunt de les



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

retribucions del personal, per import de 645.645,53€ d'acord amb el que disposa l'article 38 del RD 500/1990.

La resta de dotacions fins arribar al total de les previsions del capítol 1 de 82.160.020,74€, corresponen als següents conceptes, segons figura a l'informe de la Directora de Serveis d'Hisenda Recursos Generals, programació i pressupostos: Consignació dels Fons socials per import de 462.475,91€, que d'acord amb l'OEP es consignen al capítol 1 en lloc del capítol 4 en el que es van contemplar l'any 2016, disminució per la no dotació de la 3a part de la paga extraordinària de l'exercici 2012 (825.000€), dotació del pla de pensions (220.000€), previsions de dotacions per requalificació de places i oferta pública 2016 (593.791€), previsions per aplicació de conveni (1.250.830€), substitucions (632.482,56€), previsions complement de programes cofinançats (2.497.371,59€) i Seguretat Social (13.827.120,33)€.

Per acabar en referència a l'empara legal per l'aplicació dels increments o dels diferents conceptes retributius previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2017, aquesta Intervenció General manté l'observació efectuada amb motiu l'aprovació del Conveni vigent aprovat per la Junta de Govern Local el 11 de juliol de 2014 que literalment deia:¹⁶ ...*"Aquests actes d'aplicació han de ser aprovats per l'òrgan competent i d'acord amb els procediments establerts en la normativa vigent, ja que les modificacions que s'estableixen per a determinats llocs de treball requereixen nova valoració del lloc o modificació del catàleg". "Que l'Ajuntament hauria d'aprovar una RPT que inclogui les funcions a desenvolupar en cada lloc de treball i els conceptes a retribuir o factors a aplicar en cadascun d'aquests llocs de treball".*

2. Capítol II "Compra de béns i serveis"

Respecte del capítol II *"Despeses en béns corrents i de serveis"*, el seu càlcul i la seva justificació, no es troba recollida a l'informe econòmic-financer elaborat per l'òrgan de Programació i Pressupostos, ni en el document elaborat per la Tinença d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals sota el títol *"Presentació /Memòria explicativa del projecte de pressupostos generals per a l'exercici de l'any 2017."* En ambdós documents s'expressa que les dotacions fetes al projecte de pressupostos per a l'any 2017, són suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament d'aquesta Administració sense més explicacions.

La Intervenció General, per mètodes indirectes basats en el sistema de comptabilitat general i en l'anàlisi dels grans contractes vigents per a l'exercici 2016, així com la despesa derivada de la sèrie històrica del reconeixement d'obligacions, conclou que aquestes dotacions poden esdevenir suficients, ja que les previsions inicial de 2017 per import de 99.241.767,24€

¹⁶ Aquesta observació també es va fer en l'informe núm. 50/2015, d'11 de desembre emes amb motiu de l'aprovació de l'expedient del projecte de pressupost per l'exercici 2016



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

suposen un increment del 15,54% respecte de les estimacions al 31/12/2016 que ascendeixen a 91.083.340,24€, llevat de la repercussió financera que es produeixi per revisions, modificacions contractuals o reconeixement d'obligacions.

A l'informe econòmic-financer i en la Memòria que s'adjunta a l'expedient es fa esment a l'augment de les dotacions pressupostàries en matèria de serveis socials i al manteniment de les dotacions pressupostàries corresponents les competències locals exercides per l'Ajuntament en matèria de salut, serveis socials i educació, després que de les recents sentències dictades pel Tribunal Constitucional els propassats 3 de març i 9 de juny, contra els recursos d'inconstitucionalitat de la LRSAL interposats respectivament pe l'Assemblea d'Extremadura i la Junta d'Andalusia, que declaren inconstitucionals les DT 1a, 2a, 3a i DA 11a de l'LRSAL referents a l'assumpció per les comunitats autònomes de les competències en matèria de salut, serveis socials i inspecció sanitària o constatés l'antinòmia de la DA 15a relativa a les competències d'educació.

En conclusió, s'observa que es segueix la tendència alcista dels crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis ja apuntada en l'informe d'aquesta Intervenció General núm. 50/2015, d'11 de desembre de 2016, en el qual es posava de manifest que les previsions inicials per 2016, per import de 91.083.340,24 suposaven un increment respecte de les estimacions al 31/12/2015, que eren de 86.519.174,24€ i d'un 1,86% d'increment en realci als crèdits inicials de 2015 que van ascendir a 89.417.484,55€.

3. Capítol III "Despeses financeres "

Les dotacions pressupostàries corresponents a les despeses financeres han estat calculades pel Tresorer General i es troben incorporades a l'annex IV del document "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2017,*" tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31/12/2017 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01/01/2017. L'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2017 és de 2.207.000€, presentant una disminució del -39,65% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2016, que van ser de 3.657.000€, per ajustar-se als nivells d'execució d'obligacions reconegudes al 31/12/2016.

Conseqüentment, d'acord amb les previsions fetes pel Tresorer municipal les dotacions inicials per a despeses financeres suposen una cobertura suficient, a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General, per fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2017, donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la LOEPSF.



4. Capítol IV "Transferències corrents"

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2017 són de 14.799.147,60€, i representen un decrement de -8,25% respecte als crèdits inicials del pressupost 2016 que van ser de 15.031.064,00€, bona part d'aquesta variació correspon al canvi de classificació econòmica dels Fons Socials per import de 588.485,91€ per adequar-los a la codificació de l'ordre de l'estructura pressupostària.

Les dotacions pressupostàries de les "*Transferències corrents*", han estat calculades seguint les obligacions de tracte successiu contraetes per aquesta Administració en exercicis anteriors i que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2017, no havent-se fixat a la documentació aportada al projecte de pressupostos generals cap criteri d'avaluació de les dotacions pressupostàries fetes fora de les obligacions contraetes per aquesta Administració en exercicis anteriors que es trobaran vigents a l'exercici de l'any 2017.

Conseqüentment, les dotacions inicials per a despeses per transferències corrents suposen, amb la metodologia anterior, una cobertura suficient a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General, per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2017.

Així mateix cal indicar que aquesta Intervenció General no pot estimar la correcció de les dotacions pressupostàries d'aquelles transferències que no obeeixen a obligacions contraetes per aquesta Administració, no obstant s'ha de significar que el decrement sofert en les mateixes en les previsions inicials de l'exercici 2017 és d'un -5,55%, respecte de les previsions de tancament al 31/12/2016, calculades en termes d'homogeneïtat una vegada tinguts en compte els 462.751,91€ corresponents a les esmentades dotacions de fons socials que s'han consignat al capítol 1. Les dotacions previstes en els crèdits inicials de 2017 en relació a les de l'exercici 2016 homogeneïtzades serien positives en un 3,17%.

Aquesta Intervenció General per manca d'informació detallada en l'expedient administratiu del pressupost, així com pel temps que ha disposat no pot pronunciar-se sobre les variacions d'aquest capítol

5. Capítol V "Fons de contingència"

El capítol V "Fons de contingència", s'ha dotat amb 300.000.-€, xifra que sembla insuficient per poder fer front a despeses inajornables que puguin arribar al llarg de l'exercici 2017.



6. Capítol VI "Inversions reals"

Respecte del capítol VI "*Inversions reals*" que comporta la inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general, les seves inversions de reposició, així com la inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis i la seva inversió de reposició, així com la resta de despeses d'inversió patrimonial, consta una dotació de 16.406.064,42€, adjuntant-se formalment un document com "*Annex d'Inversions 2017*", al que fa referència la normativa vigent, individualitzat i amb l'estructura d'acord amb el reglament pressupostari, acompanyat d'un Pla d'inversions quadriennal 2017-2020, que coincideix de forma parcial amb les actuacions previstes en el Pla d'Inversions municipals 2016-2019, annex al Pla d'Actuació Municipal que pel mateix període va aprovar la Junta de Govern Local en sessió del 30 de setembre de 2016.

Al mateix temps s'ha de significar que existeixen despeses d'inversió compromeses i no recollides expressament al document aportat, per la qual cosa haurà de tenir modificacions en les finalitats que s'assenyalen, a través de modificacions pressupostàries.

Per al finançament de les inversions de l'exercici 2017 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit, que en el seu moment haurà d'informar-se per la Intervenció General, per tractar-se d'expedients subjectes a informe preceptiu, que determinarà el compliment de les ràtios que contempla per operacions financeres el TRLHL, el règim d'autorització o comunicació a l'òrgan de tutela financera i demés preceptes sobre endeutament dels ens locals.

Adicionalment s'haurà de tenir en compte el compliment de la LOEPSF respecte de la capacitat o de la necessitat de finançament (vegi's "*Anàlisi del projecte de pressupostos generals des de la seva capacitat de finançament o de la necessitat de la mateixa (compliment de la llei General d'Estabilitat Pressupostària)*" i "*Informe sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referit a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2017*").

A més de l'operació de crèdit prevista, les inversions previstes per a l'exercici 2017 es finançaran amb les subvencions de capital de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ja citades per import de 5.323.307,41€ del Programa d'actuacions de cohesió territorial PACTE 2016-2019 i per import de 2.792.740,17 a càrrec de la línia de subvencions pels projectes de millora d'infraestructures i de competitivitat de polígons industrials i àrees d'activitat econòmica (convocatòria 2015). La darrera línia de finançament de les inversions de l'exercici 2017 són les subvencions de la Diputació de Barcelona, a les que s'ha fet esment anteriorment a l'analitzar els ingressos per transferències de capital per un import total de 1.290.016,84€.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

7. Capítol VII "transferències de capital"

Respecte del capítol VII "*Transferències de capital*" que comporta aquelles despeses que per tal qualificació es puguin fer als diferents ens d'aquesta Administració així com a favor de l'Administració General de l'Estat, a altres ens locals o a empreses privades, a famílies i institucions sense finalitat de lucre, així com al sector exterior, es doten en 5.800.000€ que es correspon a l'aportació de l'Ajuntament de l'Hospitalet en concepte del 9% dels ingressos de Participació en els Ingressos de l'Estat a l'AMB.

8. Capítol VIII "Actius financers"

Respecte del capítol VIII "*Actius financers*" el projecte de pressupost per l'exercici 2017 no preveu cap dotació pressupostària.

9. Capítol IX "Passius financers"

En el capítol IX "*Passius financers*", es preveuen unes dotacions per import de 15.486.000€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i el seu import, segons l'esmentat informe del Tresorer General al que s'ha fet esment al referir-me als interessos consignats al capítol III de despeses, s'ajusten als instruments jurídics signats en els darrers anys dotant-se, addicionalment, dels crèdits necessaris per fer front a les despeses que s'escaiguin per la concertació de noves operacions creditícies a curt i a llarg termini, en matèria inversora o en la qualificació d'operacions de tresoreria, i s'ha d'atendre al que s'ha expressat al capítol III, respecte a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera.

B. Conclusions a l'anàlisi de l'estat de despeses.

La Intervenció General amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional conclou que els crèdits pressupostats dels capítols 1,3 i 9 estan dotats amb els crèdits pressupostaris que raonablement seran necessaris per cobrir les necessitats de l'exercici. Respecte dels capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2016 avaluades per la Intervenció General, no es pot pronunciar pels motius ja expressats de manca d'informació respecte del seu contingut.

El capítol 6 que conforma el Pla d'Inversions locals per l'exercici 2017 els recursos es troben emparats en dotacions de recursos afectats previstes a l'estat d'ingressos, no correspon a aquesta Intervenció pronunciar-se als motius d'oportunitat de les consignacions previstes.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

C. Estat de dotació de les despeses del projecte de pressupost per a l'any 2017 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals S.A."

Les previsions que conté l'estat de despeses, classificades en la doble vessant de corrents i de capital, han estat calculades pels serveis financers de la companyia mitjançant els documents escaients, en els que s'esmenta l'activitat de la companyia i s'analitza la seva situació financera per a l'any 2017, reflectida en els estats previsionals del compte de pèrdues i guanys, el compte d'explotació, i l'anàlisi dels estats de previsió, sense cap proposta d'inversió. En aquest sentit el compte de pèrdues i guanys no dona ni benefici ni pèrdues.

En al citada documentació pressupostària la societat preveu la realització d'inversions en mobiliari i equips pels mitjans de comunicació per import de 70.000€, els quals no figuren en l'estat de dotacions atès que es finançaran amb l'aplicació dels romanents d'exercicis anteriors.

Les previsions de les dotacions de la despesa, segons la naturalesa de la mateixa, i una vegada feta l'harmonització amb el Pressupost municipal ascendeixen a un import total de 6.354.657,70€, i es destinen a "Personal" per import de 4.266.362,56-€, "Béns corrents i de serveis", per import de 2.019.870,14€. Les amortitzacions ascendeixen a 68.425€.



És significatiu pel funcionament de la societat el fet d'haver retornat a l'Ajuntament l'encomana de gestionar els poliesportius, i haver de fer-se càrrec dels aparcaments municipals, per la qual cosa les activitats previstes per la societat tenen sis àmbits d'actuació: Centre d'activitats (952.880,72€), Mitjans de comunicació (2.111.390,03€), Zones aparcament regulats (937.696,23€), Grua i aparcaments vigilats (1.268.735,23€), Gestió d'aparcaments municipals (780.675,32€) i Noves Tecnologies (303.280,16€)

En la memòria d'activitats de l'exercici es presenten els comptes de pèrdues i guanys per activitats d'acord amb un criteri de repartiments de costos, que si bé s'esmenta que va ser aprovat pel Consell d'Administració de la societat el 10 de juny de 2015, hauran de ser contemplats i aprovats per l'Ajuntament en les renovacions de les encomanes, per tal que no es repeteixen les disfuncions que aquesta Intervenció General ha posat de manifest en les liquidacions econòmiques de les encomanes dels darrers exercicis¹⁷.

¹⁷ Veure els informes de control financer emesos per aquesta Intervenció General, núm. 36/2016, 37/2016, 38/2016 i 39/2016, de 15 de juliol de 2016 corresponents respectivament a les verificacions de les liquidacions econòmiques de l'exercici 2015 referents a: la gestió dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i de l'explotació, gestió, directa i control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga), de l'encomana del servei públic d'aparcaments municipals, de l'encomana de gestió de les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies o en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina prestades i sobre les línies del Centre d'activitats i Mitjans de Comunicació.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

El document "pressupostos Generals 2017 de la Farga, Gestió d'equipaments municipals SA contempla un increment de les despeses de personal d'un 8%, a aplicar 4% en el l'exercici 2016 i 4% en el 2017, a resultes del resultats de la Mesa de negociació del conveni. Val a dir que la seva aplicació haurà d'ajustar-se a les previsions que pel personal de les societats municipals s'estableixin en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2017 o la norma reguladora corresponent.

Pel que fa al resultat previsional que s'ha esmentat al paràgraf anterior, (zero 0€), caldrà esperar per confirmar-se a la finalització de la gestió administrativa, econòmica i financera de l'any 2016. Així mateix, respecte de la documentació aportada, hi figuren explicitats, segons aquesta Intervenció General, els programes anuals d'actuació, inversió i finançament de la mercantil (PAIF) a que es refereix l'article 166.1.b) del TRLRHL, en relació a l'article 12.c) del RD 500/1990, circumstància que permet analitzar numèricament el programa anual d'actuacions en cada branca d'activitat, l'estat d'inversions reals i financeres de l'exercici, la relació d'objectius a assolir i les rendes a generar, incloent-s'hi la memòria d'activitat de l'exercici, la qual quedarà reflectida en els seus comptes anuals de l'exercici i al seu informe de gestió que, per disposició estatutària, s'haurà de sotmetre a informe d'auditoria independent de caràcter voluntari on es reflectirà la situació del net patrimonial a 2017 i així mateix s'haurà de sotmetre a informe de control financer emès per la Intervenció General d'acord amb allò que disposa l'article 213 del TRLRHL.

IX. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2017, han estat elaborats per la Tresoreria General i permeten determinar els possibles fluxos que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLRHL.

Respecte d'aquest flux monetari la Tresoreria General ha treballat sota la hipòtesi que en matèria de cobraments, el fluxos financers (entrades líquides a caixa) es fixen en el 92,14% del total d'estimacions pressupostàries, en tant que en la previsió de pagaments els fluxos financers (sortides líquides de caixa) es fixen en el 90,18%, circumstància que comporta un desviament de fluxos (superàvit monetari de caixa) equivalent al 1,896%.

El superàvit monetari de caixa que es recull mitjançant el percentatge que s'ha indicat en el paràgraf anterior queda estimat doncs, en la xifra de 4.623.139€, derivat exclusivament del pressupost monetari de l'exercici 2017, al qual s'ha d'afegir el dèficit monetari de caixa derivat dels pressupostos tancats; circumstància que va començar a produir-se a l'àmbit d'aquesta Administració en els darrers exercicis pressupostaris, i que suposarà agreujar les



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

tensions de liquiditat, que es xifra entre 5,6 milions d'€ el mes de maig als 9,6 milions d'€ el mes de desembre, als que cal afegir les necessitats de tresoreria d'exercicis tancats i un percentatge de seguretat estimat en el 5%, uns 10 milions d'€, pel que serà necessària la concertació d'operacions de tresoreria, encara que al últim exercici, i fins a la data del present informe s'hagi fet només que ús parcial de l'autorització recollida a les bases d'execució del pressupost per a la seva utilització, la previsió feta per la Tresoreria preveu una operació de tresoreria de 25 milions d'€ per cobrir la fluctuació de la mateixa.

A l'exercici 2017 es preveu la concertació de una operació financera per import de 7.000.000€ per finançar el denominat "*Annex d'inversions 2017*" destinada a finançar íntegrament les inversions incloses en el pla d'inversions per l'exercici 2017.

Cal indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, que es trobava en el segon trimestre de 2016 en -8,65 dies estimant- se per la Tresoreria General que en el 2017 es mantindrà l'objectiu legal de 30 dies.

X. ANÀLISI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

En aplicació de la LOEPSF els ens locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari i per al càlcul del dèficit estructural s'ha d'aplicar la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc d'estabilitat pressupostària, i d'aprovar i liquidar els seus pressupostos en termes de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. fixat en el Programa d'Estabilitat que han elaborat.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per aquest Ajuntament i per l'exercici 2017, d'acord amb els objectius fixats per l'acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015¹⁸ calculats en termes consolidats tal com estableix l'article 11 de la LOEPSF en la seva aplicació a les Entitats Locals, és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament. Conseqüentment i en aplicació d'allò que disposa l'article 165.1 del TRLRHL i articles 11 i següents de l'esmentada LOEPSF i aplicant la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeo de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el document elaborat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques "*Pressupostos exercici 2016 d'entitats locals, versió 01a*", de febrer de 2016, cal indicar:

¹⁸ Veure apartat III d'aquest informe "Consideracions generals i limitacions en relació al projecte de pressupost general per l'exercici 2017"



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

- a. El projecte de pressupost d'aquesta Administració dona una capacitat de finançament de 27.418.303,18€ i un resultat de la regla de la despesa positiu per import de 17.727.382,57€.
- b. El projecte de pressupost referit a la societat privada municipal "La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, S.A." dona una capacitat/necessitat de finançament de zero euros. i un resultat de la regla de la despesa negativa per import de -541.770,68€.
- c. Els estats previsionals d'ingressos i despeses de la Fundació Privada municipal Arranz-Bravo, dona una capacitat/necessitat de finançament de 205€. i un resultat de la regla de la despesa també positiva que ascendeix a 528,86€.



A aquests efectes s'ha elaborat per la Intervenció General *"Informe 56/2016 sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2017"* expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats (SEC 2010) una estabilitat pressupostària positiva per import de 27.418.508,18€, un marge positiu de la regla de la despesa de 17.186.140,75€ i uns ratis de volum de capital viu d'un 47,48% i d'estalvi net positiu d'un 8,24%, calculats sobre les dades resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, mentre que el període mig de pagament als proveïdors al 31/7/2016 negatiu de -8,54 dies.

**XI. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS
PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2017.**

El projecte de pressupostos generals per a l'any 2017 ha quedat xifrat, sense consolidació i amb les especificacions a nivell de capítol pressupostari i desenvolupaments inferiors que s'indiquen a l'expedient administratiu per a l'aprovació dels pressupostos generals, de la forma que s'indica a continuació:

De conformitat amb l'article 115 del RD. 500/1990, de 20 d'abril, s'ha fet necessari harmonitzar les estructures dels estats previsionals i el Pressupost municipal, i aquesta operació ha comportat els ajustaments que s'expressen al quadre 1 de l'informe d'avaluació (Annex I) com Pressupost consolidat 2017, en termes SEC i que inclou la Fundació Arranz-Bravo, inclòs a l'expedient.

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del projecte de pressupost 2017 en termes SEC 2010**

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	107.520.864,05	0,00	0,00	0,00	107.520.864,05
2	7.999.334,81	0,00	0,00	0,00	7.999.334,81
3	23.437.800,00	3.354.353,50	200,00	2.363.353,50	24.429.000,00
4	78.660.836,72	2.429.888,20	75.335,00	2.484.888,20	78.681.171,72
5	2.375.100,00	570.416,00	0,00	0,00	2.945.516,00
Operacions corrents	219.993.935,58	6.354.657,70	75.535,00	4.848.241,70	221.575.886,58
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	9.406.064,42	0,00	0,00	0,00	9.406.064,42
Operacions capital	9.406.064,42	0,00	0,00	0,00	9.406.064,42
Ingressos no financers	229.400.000,00	6.354.657,70	75.535,00	4.848.241,70	230.981.951,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
Ingressos financers	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
TOTAL	236.400.000,00	6.354.657,70	75.535,00	4.848.241,70	237.981.951,00

Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2017 en termes SEC 2010

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	82.160.020,74	4.266.362,56	0,00	0,00	86.426.383,30
2	99.241.767,24	2.019.870,14	75.330,00	2.363.353,50	98.973.613,88
3	2.207.000,00	0,00	0,00	0,00	2.207.000,00
4	14.799.147,60	0,00	0,00	2.484.888,20	12.314.259,40
5	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Operacions corrents	198.707.935,58	6.286.232,70	75.330,00	4.848.241,70	200.221.256,58
6	16.406.064,42	0,00	0,00	0,00	16.406.064,42
7	5.800.000,00	0,00	0,00	0,00	5.800.000,00
Operacions capital	22.206.064,42	0,00	0,00	0,00	22.206.064,42
Operacions no financeres	220.914.000,00	6.286.232,70	75.330,00	4.848.241,70	222.427.321,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	15.486.000,00	0,00	0,00	0,00	15.486.000,00
Despeses financeres	15.486.000,00	0,00	0,00	0,00	15.486.000,00
Amortitzacions		68.425,00		0,00	68.425,00
TOTAL	236.400.000,00	6.286.232,70	75.330,00	4.848.241,70	237.981.746,00
Dif. Ingressos-despeses	0,00	68.425,00	205,00	0,00	205,00

D'acord amb el mateix article, es fa necessari fer els ajustos necessaris per eliminar les transferències internes que pugen la xifra de 4.848.241,70€, que corresponen a les transferències a La Farga SA i la Fundació, pel qual l'estat de dotacions del consolidat en termes SEC dóna un total de 237.981.746€ i l'estat de recursos de 237.981.950€

Els quadres de consolidació que s'acompanyen a l'expedient administratiu de l'aprovació del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2017, a diferència dels de consolidació en termes SEC 2010 anteriors, no inclouen els estats de la Fundació Arranz-Bravo al no integrar-se legalment les fundacions als pressupostos municipals.



XII. CONCLUSIONS

PRIMERA.- Expedient administratiu del Pressupost.

- a. El projecte de pressupostos generals per a l'any 2017 ha degut redactar-se pel Tinent d'Alcalde d' Hisenda i Serveis Centrals, per delegació de l'Alcaldia-Presidència, i a través de l'òrgan de Programació i Pressupostos. Consta a l'expedient l'aprovació el 5 d'octubre de 2016 la resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2017.

Així mateix no consta a l'expedient tramès a la Intervenció General la data d'aprovació del projecte de pressupostos generals, ja que ha de sotmetre's a la Junta de Govern, en virtut de l'aplicació del Títol X de la Llei de Règim Local, modificada per la Llei 57/2003 de modernització del Govern Local.

- b. El projecte de pressupost s'ha redactat dins dels límits de despesa no financera i dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa aprovats per l'exercici 2017 pel Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015, reflectits en les previsions contingudes en els estats d'ingressos i despeses aprovats per la Llei 48/2015 de 29 d'octubre, per la qual s'aprova el PGE de 2016, tot i les limitacions i incerteses que això pot comportar, es pot concloure que no existeixen impediments legals perquè el Plenari de l'Ajuntament aprovi el projecte de Pressupost General per l'exercici 2017, pels motius següents, àmpliament tractats en l'apartat III d'aquest informe:

- No hi ha regulació específica sobre la manca d'actualització per part del Consell de Ministres dels objectius de la LOEPSF en casos de pròrroga pressupostària i la regulació de la pròrroga automàtica prevista en els articles 134.4 de la CE i en l'article 38 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària que impedeixi que els ens locals compleixin amb l'obligació d'aprovar el seus pressupostos, prevista en l'article 168.4 del TRLHL, abans del 15 d'octubre.
- Les previsions La doctrina majoritària coincideix en que en la pròrroga pressupostària dels pressupostos generals de l'Estat cal distingir entre els estats d'ingressos i despeses, que responen estrictament a l'expressió xifrada i sistemàtica de l'activitat econòmic financera –que són els que es prorroguen– i el cos articulat de la LPGE, que conté normes dispositives que no podran excedir en la seva vigència del caràcter temporal d'aquesta norma.
- L'estat d'ingressos i de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2017 tenen caràcter previsional, pel que el supòsit de que l'Estat aprovés una LPGE per l'exercici 2017 o el Consell de Ministres fixes nous objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa que afectessin al compliment dels criteris emprats en el càlcul de les previsions pressupostàries del



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

projecte de Pressupostos de l'Ajuntament de l'Hospitalet per 2017, s'haurien d'aprovar els ajustos pertinents en el pressupost general municipal de 2017 mitjançant la tramitació i aprovació de les modificacions de crèdit necessàries previstes en el TRLHL:

- b. L'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165, següents i concordants del TRLRHL, i amb el RD 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la LRHL, i podrà el govern municipal sotmetre'l a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament fora del termini legal fixat el 15 d'octubre de 2015 que preveu l'article 168.3 i 4 de l'abans esmentat cos legal, i de les precisions que es formulen en aplicació de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- c. L'expedient administratiu ha estat sotmès a informe de la Intervenció General, fraccionat i per un termini força inferior als deu dies, la qual cosa suposa una limitació, més quan aquest informe té naturalesa de previ i preceptiu, conforme determina l'article 168.4 del TRLRHL, i l'article 18.1 del RD. 500/1990, de 20 d'abril.
- d. L'expedient que s'ha tramès per a informe de la Intervenció General es presenta formalment segons es regula a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA 3565/2008 de 3 de desembre, modificada per l'Ordre EHA 419/2014, de 14 de març aprovatòries de l'estructura dels pressupostos dels ens locals i formalment conté, llevat d'allò que s'indica en el present informe, la documentació que per a aquests tipus d'expedients preveu el TRLRHL i RD 500/1990, de 20 d'abril.

SEGONA. Bases d'execució

- a. L'expedient administratiu per a l'aprovació dels pressupostos generals de l'any 2017, s'acompanya de les Bases d'execució que regulen les regles necessàries per a l'autoorganització administrativa i financera d'aquesta Administració, així com les normes necessàries per a la seva gestió pressupostària.
- b. Les Bases d'Execució dels pressupostos de l'exercici de l'any 2017 s'ajusten a allò que disposa l'article 165.1 del TRLHL, així com el que disposa l'article 9.2 i 3 del RD 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la LRHL, llevat de l'article 11.1 (incís final) i 2, de les bases d'execució dels pressupostos, en comportar, aquest incís i el següent, una major quantia a percebre pels funcionaris d'aquesta Administració respecte dels imports normats en el RD 462/2002 de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei, i de l'autorització donada, a la Disposició final segona, per al desenvolupament de l'esmentat article.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

TERCERA.- Aplicacions pressupostàries

- a. Classificació orgànica. El projecte de pressupost de l'exercici 2017 recull adequadament els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses gestionades centralitzadament dels contractes de subministrament, neteja, lloguers, seguretat, publicitat i publicacions, esmentades el que suposa una millora en relació amb el Pressupost aprovat per l'exercici 2016.¹⁹
- b. L'estructura per programes del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2017 ha comportat, formalment, l'establiment d'una xarxa nominal de programes que no es troben definits ni estructurats a l'expedient tramés, en els que no es fixen els objectius a assolir i en els que manquen indicadors de seguiment per a cada un dels programes inclosos a la xarxa nominal recollida a l'expedient administratiu.

Aquesta situació no permetrà que per a l'exercici de l'any 2017 es pugui dur a terme el control financer complert que es contempla als articles 213 i 221 del TRLHL i dificultarà als gestors la confecció de la Memòria del cost i rendiment dels serveis públics i la Memòria del grau del compliment dels objectius programats, previstes com obligatòries pels municipis de població superior als 50.000h, a l'article 211 del TRLHL.

- c. Classificació econòmica. S'han ajustat a l'OEP alguns dels conceptes econòmics de l'estat de despeses que en exercicis anteriors no estaven correctament pressupostats, el que permetrà millorar la lectura de l'execució i dels resultats pressupostaris. Únicament s'esmenta la idoneïtat d'haver previst els increments de 1% de despeses de personal en el concepte 500 "Fons de contingència"

QUARTA. Càlcul de les previsions pressupostàries.

De l'examen i anàlisi del mètodes de càlcul de les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del projecte de pressupost d'aquest Ajuntament per a l'any 2017 es pot concloure que l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2017 s'ajusta formalment a l'equilibri pressupostari, encara que cal manifestar que segons la metodologia alternativa de càlcul elaborada per la Intervenció General i explicitada en aquest informe, existeix una incertesa sobre les dotacions pressupostàries previstes en l'estat d'ingressos de 9.330.456,74€, de les que corresponen per import de 7.713.300,98€ al contracte programa de serveis socials de la Generalitat de Catalunya. 2016-2019 i la resta a subvencions d'altres entitats públiques per les

¹⁹ La Intervenció General en el informe núm. 50/2015, d'11 de desembre, referit a l'aprovació del Pressupost de l'exercici 2016 posà de manifest la distorsió que suposava per la quantificació del volum real de despeses gestionades centralitzadament per la secció 06 si no s'imputaven en la secció corresponent a cadascun dels programes pressupostaris d'aplicació.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

quals es recomana que es facin retencions de crèdit fins que les subvencions no adquireixin fermesa administrativa.

Respecte de les previsions de despeses es manifesta, amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional, que s'estima que els crèdits pressupostats dels capítols 1,3 i 9 estan dotats raonablement per cobrir les necessitats de l'exercici. Respecte dels capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2016 avaluades per la Intervenció General no es pot pronunciar per la manca d'informació detallada de l'expedient de l'avantprojecte de pressupost.

Afegir que les previsions pressupostàries contingudes en el Pressupost General de l'Ajuntament com l'increment de l'1% corresponent a les retribucions del personal, l'efectivitat de millores previstes al conveni amb incidència en la massa salarial, etc., incloses les previstes per la Farga GEM, SA, no podran fer-se efectives fins que mitjançant l'aprovació de la LPGE per 2017 o de la corresponent norma habilitant en casos d'urgència acreditada, es determinin els límits i requisits de les retribucions del personal al servei de les administracions públiques per l'exercici 2017. Pel que procedeix que el Ple municipal acordi la no disponibilitat dels crèdits pressupostaris dotats en el capítol 1 de despeses de personal destinats a retribuir el personal d'aquesta administració en 1% per sobre de les retribucions percebudes l'exercici 2016.

CINQUENA. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'expedient de l'avantprojecte de pressupost pel 2017 compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb el que disposa la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, tal com es posa de manifest en l'informe de la Intervenció General número 56/2016 sobre "*Seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regal de despesa, referit a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2017*", que s'annexa al present informe.

SISENA. Pla d'inversions públiques 2017.

El Pla d'Inversions Públiques del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2016 ascendeix a 16.406.064,42€ íntegrament dotades al capítol VI "*Inversions reals*"

S'acompanya a l'expedient que s'informa un document denominat "*Annex d'Inversions 2017*", que conté la relació de projectes amb l'estructura del reglament pressupostari i que contempla alguns dels projectes previstos en el Programa d'Inversions Municipals aprovat per la Junta de Govern Municipal con annex al Pla d'Actuació Municipal, però sense integració en un pla que



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

anualitzat dels Plans i Programes d'Inversions i Finançament que contempla l'article 166 del TRLHL, que a la vegada s'hauria de coordinar amb l'anomenat Programa d'Actuacions i Plans d'etapes de Planejament Urbanístic que contempla l'esmentat article.

Com a conseqüència, qualsevol altre projecte d'inversió que es vulgui executar durant la vigència temporal del pressupost (2017) no contemplat en el Pla d'Inversions 2017, haurà de ser objecte d'un expedient de modificació de crèdits en la seva modalitat de crèdit extraordinari i haurà de tenir, per tramitar-ho la seva memòria valorada, o el seu projecte aprovat definitivament per l'òrgan escaient, i el seu propi finançament, havent-se d'informar per la Intervenció General conforme disposa l'article 165.1 del TRLRHL i les Bases d'execució del pressupost.

El projecte de Pressupostos generals contempla la concertació d'una operació financera a llarg termini per finançar parcialment el Pla d'Inversions, per import de 7.000.000€; tant aquesta, com les que es concertin a curt termini s'hauran de subjectar a la normativa que en la matèria preveu el TRLRHL. Conseqüentment hauran de ser aprovades per l'òrgan escaient previs els informes legals en la matèria i subjectar el seu contingut als articles 51, següents i concordants de l'esmentat text legal, i la regulació que pugui sorgir de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat respecte al règim d'endeutament de les Entitats locals.

SETENA.- Pressupost consolidat

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2017 i de conformitat amb allò que estableix l'article 166.1.c) del TRLRHL i els articles 115 a 118, ambdós inclosos del RD 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL, inclou la consolidació del projecte de pressupostos generals de l'Ajuntament i la dels estats de previsions i dotacions de la societat privada municipal. Aquesta consolidació, s'ha fet també en termes SEC de la totalitat del sector "Administracions Públiques" municipal, incloent-hi la Fundació Privada municipal Arranz-Bravo, no integrada als Pressupostos i s'ha efectuat pel mètode d'eliminació de transferències, i dóna una xifra de 237.981.746€ a l'estat de dotacions i 237.981.951€ a l'estat de recursos, una vegada feta l'eliminació d'aquelles que afecten als ens consolidats i que donen una xifra de 4.848.241,70€.

VUITENA . Aprovació de l'expedient.

L'expedient que es tramita té la consideració de pressupost únic i s'aprovarà en acte únic conforme disposa el TRLRHL i el RD 500/1990, que desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la TRLHL.



**Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**

L'expedient que es tramita s'haurà de sotmetre com a projecte de pressupost a la Junta de Govern Local, i, en aplicació d'allò que disposa el Títol X de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local; el Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya; el RD 500/1990, pel que es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la LRHL, se sotmeti al Ple de l'Ajuntament previ informe de la Comissió Informativa de Presidència, per a què, si fos aprovat provisionalment per aquest, conforme disposa l'article 112.3 de la Llei de Bases del Règim Local i l'article 169 del TRLRHL, s'exposi al públic mitjançant edicte, en el Butlletí Oficial de la Província i en el Tauler d'Edictes d'aquest Ajuntament, i posteriorment se segueixi la tramitació que preveu l'article 169 abans esmentat.

L'Hospitalet de Llobregat, a 10 d'octubre de 2016.

La Interventora General.

Maria Petra Saiz Antón



INDEX INFORME NÚMERO 56/2016 (ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA)

- I. OBJECTE DE L'INFORME**
- II. NORMATIVA APLICABLE**
- III. NATURALESA DE L'INFORME**
- IV. CRITERIS EMPRATS PER A LA DETERMINACIÓ DE L'ÀMBIT SUBJECTIU DELS ENS QUE CONFORMEN EL SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT.**
- V. INFORME DE VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA REGLA DE LA DESPESA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER A L'EXERCICI 2017.**

V.1 COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

1.-Estabilitat pressupostària del projecte de pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

- a. Ajust pel grau d'execució de despeses.
- b. Ajustos per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3.
- c. Ajustos per les devolucions dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat.

2.-Estabilitat pressupostària ens depenents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

V.2 SOSTENIBILITAT FINANCERA

1.- Compliment de l'objectiu de deute públic.

2.- Compliment del període mig de pagament als proveïdors.

V.3 REGLA DE LA DESPESA

1.-Regla de la despesa del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

2.-Regla de la despesa dels ens depenents inclosos a l'article 2.1 de la LOEPSF.

VI. CONCLUSIONS



INFORME SOBRE EL SEGUIMENT DEL COMPLIMENT DE L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE DESPESA, REFERIT A L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2016.
(Informe núm. 56/2016)

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 del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per 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 qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària respecte dels pressupostos i els estats de previsió dels ens dependents que integren el pressupost general, el qual serà independent de l'assenyalat a l'article 168.4 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Mentre que l'article 15 del Real decret 1463/2007 esmentat, assenjala que l'objectiu d'estabilitat es calcularà en termes consolidats dels ens compresos en l'article 4 del mateix.

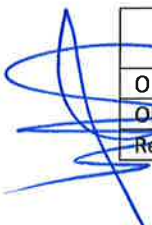
L'article 3 de la LOEPSF, que deroga el Text refós de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, aprovat pel Real decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, estableix que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (UE) 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.

L'article 4 de la LOEPSF, després de la modificació introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, estableix que s'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme a l'establert a la LOEPSF, en las normes reguladores de morositat i en la normativa europea, entenent que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.



Mentre que 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, l'article 15 assenyalava 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.

El Consell de Ministres hauria d'haver fixat en l'any 2016 els esmentats objectius per a cadascun dels subsectors de les administracions públiques per al període 2017-2020 i el límit de la despesa financera per al pressupost de l'Estat per a l'exercici 2017. Durant l'any 2016 no s'han dut a terme aquestes previsions per al període 2017-2020, per la qual cosa per a l'elaboració de les dades contingudes en aquest informe s'han pres com referència les previsions establertes per acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015, essent aquestes previsions les següents:



OBJECTIUS PERÍODE 2016-2018 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE PERCENTAGE DEL PIB	2016	2017	2018
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic PDE en % PIB.	3,4	3,2	3,1
Regla de despesa	1,8	2,2	2,6

III. NATURALES DE L'INFORME.



De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment l'article 4 del Real decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe té caràcter d'obligatori, d'acord amb l'article 16 del Real decret 1463/2007 i els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF, encara que no tindrà la naturalesa de vinculant, i s'ha emès a partir de la informació continguda a l'expedient del projecte de pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat confeccionat per l'any 2017 per l'Òrgan de Pressupostos.

IV. CRITERIS EMPRATS PER LA DETERMINACIÓ DE L'ÀMBIT SUBJECTIU DELS ENS QUE CONFORMEN EL SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT.

Segons es desprèn de l'expedient del Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet per a l'exercici 2017 els ens que l'integren, segons l'article 164, del TRLHL, són:

- L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat
- Societat Municipal de capital íntegrament municipal la Farga, Gestió d'equipaments municipals S.A.

Mentre que segons disposa l'article 2.1 de la LOEPSF els ens que integren el sector administracions públiques, als efectes del càlcul del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera, d'acord amb els criteris del Sistema



Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, són els següents a l'haver estat sectoritzats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

- L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat
- Societat Municipal de capital íntegrament municipal la Farga, Gestió d'equipaments municipals S.A.
- Fundació Privada municipal Arranz Bravo

Resta pendent de sectoritzar per part de la IGAE, segons la informació de l'Inventari d'ens del sector públic que figura publicada a la pàgina web de l'Oficina virtual de Coordinació financera amb les entitats locals, el Consorci Xarxa de Teatres Públics de Catalunya, amb la qualificació de revisable a curt termini, tot i que el Ple de l'Ajuntament en sessió de 19 de desembre de 2014, acordà en aplicació dels articles 12 i 15 del Reial Decret Llei 15/2014, de 16 de setembre, la separació de l'esmentat consorci i que aquest acord es va notificar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 10 de febrer de 2015.

Criteris de consolidació

Per a la realització dels estats de consolidació que figuren en el present informe s'ha estat als preceptes fixats per l'ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, atès que les mateixes es conceben, segons l'exposició de motius, como una normativa comptable marc per a totes les administracions públiques.

V. INFORME DE VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA REGLA DE LA DESPESA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2017.

V.1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Els articles 2, 3, i 11.4 de la LOEPSF preveuen que l'execució dels pressupostos dels ens pertanyents al sector administracions públiques, en els que s'inclou a les corporacions locals, han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la situació d'equilibri o superàvit estructural, l'objectiu que, aplicat a les corporacions locals, suposa que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

D'acord amb el Reglament (UE) 549/13 del Parlament Europeu i, del Consell, de 21 de maig de 2013 en el Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute públic 2000 d'Eurostat, i Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició elaborat per la IGAE, el càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del projecte de



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet i dels ens dependents consolidat en termes SEC 2010 es mostra en el quadre 1 següent:

QUADRE 1. PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT EN TERMES SEC. EXERCICI 2017

PRESSUPOST 2017 CONSOLIDAT EN TERMES SEC					
INGRESSOS					
CAPITOLS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
1	107.520.864,05				107.520.864,05
2	7.999.334,81				7.999.334,81
3	23.437.800,00	3.924.769,50	12.700,00	2.363.353,60	25.011.915,90
4	78.660.836,72	2.429.888,20	62.835,00	2.484.888,20	78.668.671,72
5	2.375.100,00	0,00	0,00		2.375.100,00
Operacions corrents	219.993.935,58	6.354.657,70	75.535,00	4.848.241,80	221.575.886,48
6	0,00				0,00
7	9.406.064,42				9.406.064,42
Operacions capital	9.406.064,42	0,00	0,00	0,00	9.406.064,42
Ingressos no financers	229.400.000,00	6.354.657,70	75.535,00	4.848.241,80	230.981.950,90
8	0,00				0,00
9	7.000.000,00				7.000.000,00
Ingressos financers	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
TOTALS	236.400.000,00	6.354.657,70	75.535,00	4.848.241,80	237.981.950,90
DESPESES					
CAPITOLS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
1	82.160.020,74	4.266.362,56			86.426.383,30
2	99.241.767,24	2.019.870,14	75.330,00	2.363.353,60	98.973.613,78
3	2.207.000,00	0,00			2.207.000,00
4	14.799.147,60			2.484.888,20	12.314.259,40
5	300.000,00				300.000,00
Operacions corrents	198.707.935,58	6.286.232,70	75.330,00	4.848.241,80	200.221.256,48
6	16.406.064,42				16.406.064,42
7	5.800.000,00				5.800.000,00
Operacions capital	22.206.064,42	0,00	0,00	0,00	22.206.064,42
Despeses no financeres	220.914.000,00	6.286.232,70	75.330,00	4.848.241,80	222.427.320,90
8	0,00				0,00
9	15.486.000,00				15.486.000,00
Despeses financeres	15.486.000,00	0,00	0,00	0,00	15.486.000,00
AMORTITZACIONS		68.425,00			68.425,00
TOTALS	236.400.000,00	6.354.657,70	75.330,00	4.848.241,80	237.981.745,90
Dif. Ing-despeses	0,00	0,00	205,00	0,00	205,00

El resultat de l'estabilitat pressupostària consolidada és el que es detalla al quadre 2, en el qual s'observa que la capacitat/necessitat de finançament resultant de les previsions d'ingressos i despeses que figuren en el projecte de Pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2016 és positiva. i per tant **COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

**QUADRE 2. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE 2017.**

ENTITATS	Ingressos no no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos opeacions internes	capacitat/ necessitat finançament
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	229.400.000,00	220.914.000,00	18.932.303,18		27.418.303,18
La Farga	6.354.657,70	6.354.657,70			0,00
Fundació Arranz Bravo	75.535,00	75.330,00			205,00
TOTAL	235.830.192,70	227.343.987,70	18.932.303,18	0,00	27.418.508,18

L'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària individualitzada per cada ens inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de 2017 en termes SEC s'exposa tot seguit.

1. Estabilitat pressupostària del projecte de pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

El 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 "Presupuestos ejercicio 2016 de entidades locales", Versió 01a de febrer de 2016.

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, els quals resumidament son:

a. Ajust pel grau d'execució de despeses.

L'ajust pel grau d'execució de la despesa aplicat al càlcul de l'estabilitat pressupostària del projecte de pressupost per l'exercici 2017 ascendeix a 23.737.128,82 €. El seu càlcul s'ha realitzat seguint el criteri assenyalat per la IGAE en la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals, artículo 12 de la LOEPDF, 3ª edició," de novembre de 2014¹ sobre l'evolució de l'execució històrica dels anys anteriors 2012, 2013, 2014 i 2015, quantificant-se sobre les diferències entre les previsions pressupostàries definitives i l'execució real de cadascun dels capítols de les despeses del projecte del pressupost de l'exercici 2017. El percentatge d'inexecució detallats per capítols són els que s'exposen en el quadre 3 d'aquest informe. En tot cas el percentatge d'inexecució del capítol 7 del pressupost de despeses "transferències de capital" resultant del quadre 3 que s'adjunta tot seguit no s'ha aplicat, atès que per la naturalesa de les transferències de capital previstes aquest capítol s'executarà al 100%.

¹ El càlcul de la inexecució aplicable a l'avantprojecte de pressupost de l'any 2017 s'ha realitzat tenint en compte el criteri establert per la IGAE en la 3a edició, de la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals". El criteri establert és que l'ajust es calcularà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries definitives i l'execució real. Els anys utilitzats per al càlcul del percentatge d'inexecució han estat els últims quatre exercicis: 2012, 2013, 2014 i 2015.

**QUADRE 3. PERCENTATGES D'INEXECUCIÓ DE LA DESPESA.**

CAPÍTOLS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTALS
Crèdits definitius 2012	83.679.636,30	73.885.797,68	4.972.968,11	25.187.567,96		41.451.830,08	7.598.636,92	697.760,87	10.978.546,00	248.452.743,92
Obligacions 2012	78.225.565,84	68.574.289,35	3.600.587,15	19.962.432,27		16.962.163,18	7.078.837,69	697.760,87	9.561.958,42	204.663.594,77
2012 % Inexecució	6,52	7,19	27,60	20,74		59,08	6,84	0,00	12,90	17,62
Crèdits definitius 2013	82.526.912,67	83.217.799,76	4.734.924,38	20.324.455,83	26.014,35	37.455.310,03	12.082.182,75	0,00	8.897.341,62	249.264.941,39
Obligacions 2013	80.998.681,47	74.201.977,71	3.231.838,24	17.457.480,77	0,00	16.396.506,40	9.664.040,81	0,00	8.889.897,34	210.840.422,74
2013. % Inexecució	1,85	10,83	31,74	14,11	0,00	56,22	20,01	0,00	0,08	15,42
Crèdits definitius 2014	84.229.621,59	88.120.041,10	4.771.371,94	19.550.232,10	300.000,00	32.551.121,58	11.705.083,14	0,00	77.129.107,98	318.356.579,43
Obligacions 2014	80.459.916,06	80.376.312,48	3.860.159,50	18.042.543,60	0,00	16.565.093,87	8.232.594,62	0,00	76.873.452,76	284.410.072,89
2014. % Inexecució	4,48	8,79	19,10	7,71	0,00	49,11	29,67	0,00	0,33	10,66
Crèdits definitius 2015	84.576.677,73	92.497.880,43	3.192.629,33	18.283.409,20	300.000,00	25.368.972,60	9.569.805,00	5.014.827,44	18.181.535,54	256.985.737,27
Obligacions 2015	83.322.034,73	85.167.505,41	1.303.542,79	16.216.357,78	0,00	16.088.636,77	7.191.678,80	5.014.827,44	18.102.544,81	232.407.128,53
2015. % Inexecució	1,48	7,92	59,17	11,31	0,00	36,58	24,85	0,00	0,43	9,56
MITJANA D'INEXECUCIÓ	3,58	8,68	34,40	13,47	0,00	50,25	20,34	0,00	3,44	13,32

b. Ajustos per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2, i 3. Pel seu càlcul s'ha aplicat la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos de cada capítol pels exercicis 2013, 2014 i 2015, calculada per la diferència entre el drets reconeguts nets i la suma de la recaptació neta corresponent als ingressos del pressupost de l'exercici corrent més la d'exercicis tancats. Els coeficients correctors per la realització de l'ajust de la recaptació obtinguts són els que s'especifiquen en el quadre 4 d'aquest informe que s'exposa tot seguit:

QUADRE 4. AJUST PER RECAPTACIÓ D'INGRESSOS

EXERCICIS/CAPÍTOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT I TANCATS	DIFERENCIA	%
2012				
Capitol 1	92.163.653,96	89.812.624,45	2.351.029,51	97,45
Capitol 2	6.036.500,10	6.778.809,31	-742.309,21	112,30
Capitol 3	19.482.860,65	17.490.245,44	1.992.615,21	89,77
2013				
Capitol 1	93.247.086,76	89.817.642,90	3.429.443,86	96,32
Capitol 2	6.446.254,84	6.991.275,22	-545.020,38	108,45
Capitol 3	19.100.927,71	17.187.660,57	1.913.267,14	89,98
2014				
Capitol 1	99.026.636,36	96.477.866,44	2.548.769,92	97,43
Capitol 2	4.581.785,65	4.339.816,81	241.968,84	94,72
Capitol 3	20.713.054,48	19.600.196,35	1.112.858,13	94,63
2015				
Capitol 1	104.970.922,97	101.876.070,32	3.094.852,65	97,05
Capitol 2	6.983.500,94	7.231.621,47	-248.120,53	103,55
Capitol 3	22.116.172,68	20.476.002,22	1.640.170,46	92,58



CAPITOLS	% MITJANA 2012-2015	% AJUST	PRESSUPOST 2017	IMPORT
Capitol 1	97,06	2,94	107.520.864,05	3.158.653,75
Capitol 2	104,76	-4,76	7.999.334,81	-380.442,38
Capitol 3	91,74	8,26	23.437.800,00	1.935.554,72
TOTAL AJUST				4.713.766,09

c. Ajustos per les devolucions dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat.

S'efectua un ajust positiu per l'import de les devolucions imputables a l'exercici 2017 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i, 2009 per considerar-se despesa financera en termes de comptabilitat nacional per l'Ajuntament i atès que l'Estat realitza un ajust negatiu. En aquest calcul no s'ha tingut en compte la devolució negativa corresponent a l'exercici 2013 per import de 3.576.298,58€, , atès que aquesta ha estat compensada íntegrament en l'exercici 2016 amb la liquidació definitiva de la Participació en els Tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2014.

Els ajustos s'han calculat, pels anys 2008 i 2009 en raó a les deduccions previstes durant 204 mensualitats a partir de 1.1.2015, atès que l'Ajuntament es va acollir a l'ampliació de la devolució de fins 240 mensualitats prevista en la DA única del Reial Decret Llei 12/2014, de 12 de setembre, que amplià en 120 mensualitats les previstes en la DF 10a de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per 2013.

D'acord amb la regulació expressada els imports anuals ajustats són de 228.385,80 € per la devolució negativa de la liquidació de l'exercici 2008 i 857.443,08 € per la devolució negativa de l'exercici 2009.

Efectuats els ajustos que procedeix el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2017, està reflectit al quadre núm.5, en el que es pot observar que el marge de l'estabilitat seria també positiu, per import de 4.858.062,79 €, si no apliqués l'ajust pel grau d'innexecució de la despesa de 22.560.240,39 €

QUADRE 5. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT.



OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2017
(+)	Ingressos no financers	229.400.000,00
	Capitol 1	107.520.864,05
	Capitol 2	7.999.334,81
	Capitol 3	23.437.800,00
	Capitol 4	78.660.836,72
	Capitol 5	2.375.100,00
	Capitol 6	0,00
	Capitol 7	9.406.064,42
	Ingressos financers	7.000.000,00
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	7.000.000,00
	TOTAL INGRESSOS	236.400.000,00
(-)	Despeses no financeres	220.914.000,00
	Capitol 1	82.160.020,74
	Capitol 2	99.241.767,24
	Capitol 3	2.207.000,00
	Capitol 4	14.799.147,60
	Capitol 5	300.000,00
	Capitol 6	16.406.064,42
	Capitol 7	5.800.000,00
	Despeses financeres	15.486.000,00
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	15.486.000,00
	TOTAL INGRESSOS	236.400.000,00
(+/-)	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	18.932.303,18
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	4.713.766,09
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>3.158.653,75</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>-380.442,38</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>1.935.554,72</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	
(+)	Ajust per grau d'execució despeses	22.560.240,39
(-)	aportacions capital	
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	
(-)	Interessos	
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	27.418.303,18

**2. Estabilitat pressupostària ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat**

En els quadres 6 i 7 es presenta respectivament el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la Farga Societat d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Arranz Bravo.

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

QUADRE 6. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A.	PREVISIONS 2017
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	6.354.657,70
Import net de la xifra de negoci	3.354.353,50
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	570.416,00
Subvencions i transferències	2.429.888,20
Ingressos financers 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	6.354.657,70
Aprovisionaments	657.000,00
Despeses de personal	4.266.362,56
Altres despeses explotació	1.431.295,14
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	-

**QUADRE 7. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO**

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PRESSUPOST 2017
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	75.535,00
Import net de la xifra de negoci	200,00
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accesoris i altres ingressos gestió corrent	12.500,00
Subvencions i transferències	62.835,00
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	75.330,00
Aprovisionaments	23.980,00
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	51.350,00
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	205,00

V.2. SOSTENIBILITAT FINANCERA

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



Per tant tot seguit s'analitzarà el compliment del projecte del pressupost per l'exercici 2017 dels objectius de deute públic i del període mig de pagaments a proveïdors.

1. Compliment de l'objectiu de deute públic.

La sostenibilitat financera es mesura pel compliment dels ratis d'endeutament –estalvi net i del volum total de capital viu– de les operacions vigents a curt i llarg termini incloent l'operació projectada, tal com preveu l'article 53 del TRLHL calculada en termes consolidats d'acord amb la LOEPSF.

L'estalvi net per cadascun dels ens que conformen el sector administracions públiques de l'Ajuntament de L'Hospitalet s'obté per la diferència entre els ingressos corrents liquidats o meritats en la liquidació del pressupost o en els comptes d'explotació dels ens dependents deduint les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, i l'anualitat teòrica d'amortització.

Atès que el Consell de Ministres hauria d'haver fixat en l'any 2016 l'objectiu de deute públic per a cadascun dels subsectors de les administracions públiques per al període 2017-2020 i el límit de la despesa financera per al pressupost de l'Estat per a l'exercici 2017, i en la data d'emissió d'aquest informe no han estat fixats els referits objectius, s'ha verificat el compliment de l'objectiu del deute públic es referencia a les previsions establertes per acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015, per al període 2016-2019. L'objectiu de deute públic per als ens locals per al període 2017 estava fixat en el 3,1% del PIB. Aquesta magnitud es presenta en termes consolidats per tot el subsector de les administracions públiques locals per la qual cosa no es pot extrapolar de forma individual per cada ens local.

El rati del volum del capital viu s'ha calculat a partir de les dades del capital de les operacions de crèdit a llarg i curt termini pendents d'amortitzar al 31.12.2016 més les operacions avalades.

El càlcul del deute viu i de l'anualitat teòrica d'amortització s'ha efectuat pel servei de deute d'aquest ajuntament i estan inclosos en l'annex IV de l'informe efectuat pel Tresorer General sobre el "Pressupost de tresoreria del pressupostos generals per l'exercici 2017" que forma part de l'expedient administratiu del projecte de pressupost per 2017.

El càlcul del compliment dels ratis d'endeutament s'ha efectuat amb idèntica metodologia i en termes consolidats, tant a partir de les dades que es dedueixen de la darrera liquidació aprovada, que és la de l'exercici 2015 (veure quadres número 9 i 10) així com amb les previsions de la liquidació de l'exercici 2016 (veure quadres número 11 i 12) tenint en compte les consideracions següents:

- a. Que l'anualitat teòrica d'amortització per import de 15.965.780,80 € inclou la nova operació de crèdit projectada per finançar les inversions incloses en el Pla d'Inversions públiques de l'exercici 2017, per import de 7.000.000€



- b. Un capital pendent d'amortitzar pendent al 31.12.2016 per import de 94.843.165,33 € detallat en el quadre número 8 següent.

QUADRE 8. RELACIÓ DEL CAPITAL PENDENT DE LES OPERACIONS DE CREDIT A LLARG TERMINI AL 31.12.2016.

Operació	Import euros	Nombre	31.12.2016 capital pendent
BANCO SANTANDER, S.A. (BSCH)	6.000.000,00	1430043615	300.000,00
BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	0000573103	600.000,00
BANCO SANTANDER, S.A. (BSCH)	6.000.000,00	1030044533	600.000,00
BANCO DE BILBAO VIZCAYA A., S.A.	4.500.000,00	0834126701	1.500.000,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	2.137.500,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	2.362.500,00
BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	1030000044	3.750.000,00
CAIXABANK SA	8.000.000,00	310-058021-03	5.025.072,61
DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	5.000.000,00
CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	17.500.000,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. 5709615,00€	3.425.769,00	01227122-05	0,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. 6010121,00€	3.606.072,59	9542404946	0,00
BANC SABADELL, SA (Subv.886.366€)	6.500.000,00	807448792416	4.519.142,63
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (C. Roja)	334.269,64	9500045228210	253.980,76
CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	310.777,24
CAIXABANK, SA (Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	868.508,62
CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	36.331.256,28
LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	6.416.666,67
BANC SABADELL, SA	7.000.000,00	8075349629	7.000.000,00
1. TOTAL PRESTECES			94.475.404,81
PRESTECES GENERALITAT DE CATALUNYA			
CAIXABANK SA	176.985,00	Bibliot. Bellvitge	25.372,28
INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.237.400,00	Piscina...l'H Centre	342.388,24
2. TOTAL PRÉSTECES SUBVENCIONATS			367.760,52
3 = 1 + 2. TOTAL PRESTECES PENDENTS A 31.12.2016			94.843.165,33

**QUADRE 9. ESTAT CONSOLIDAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS COMPTES D'EXPLOTACIÓ DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, AL 31.12.2015**

CAPITOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	104.970.922,97				104.970.922,97
2	6.983.500,94				6.983.500,94
3	22.116.172,68	3.376.354,61	6.876,54		25.499.403,83
4	81.799.293,73	2.498.197,00	91.612,05		84.389.102,78
5	2.347.221,18	76.494,98	3,16		2.423.719,32
Operacions corrents	218.217.111,50	5.951.046,59	98.491,75	0,00	224.266.649,84
6	0,00			0,00	0,00
7	12.713.475,84			0,00	12.713.475,84
Operacions capital	12.713.475,84	0,00	0,00	0,00	12.713.475,84
Ingressos no financers	230.930.587,34	5.951.046,59	98.491,75	0,00	236.980.125,68
8	0,00			0,00	0,00
9	7.000.000,00			0,00	7.000.000,00
Ingressos financers	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
TOTALS	237.930.587,34	5.951.046,59	98.491,75	0,00	243.980.125,68

CAPITOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	83.322.034,73	3.557.011,27	0,00	0,00	87.333.184,10
2	85.167.505,41	2.153.093,86	74.559,89	0,00	88.326.056,23
3	1.303.542,79	371,77	0,00	0,00	1.831.648,46
4	16.216.357,78			0,00	16.216.357,78
5	0,00			0,00	0,00
Operacions corrents	186.009.440,71	5.710.476,90	74.559,89	0,00	193.707.246,57
6	16.088.636,77			0,00	16.088.636,77
7	7.191.678,80				7.191.678,80
Operacions capital	23.280.315,57	0,00	0,00	0,00	23.280.315,57
Despeses no financeres	209.289.756,28	5.710.476,90	74.559,89	0,00	216.987.562,14
8	5.014.827,44			0,00	5.014.827,44
9	18.102.544,81				18.102.544,81
Despeses financeres	23.117.372,25	0,00	0,00	0,00	23.117.372,25
TOTALS	232.407.128,53	5.710.476,90	74.559,89	0,00	240.104.934,39

QUADRE 10. ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2015

Sostenibilitat financera calculada sobre la liquidació de l'exercici 2015					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
TOTAL DNR ingressos 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	0,00	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	0,00	18.089.629,99
Deute viu	104.227.843,98	0,00	0,00		104.227.843,98
Operacions avalades	8.000,00				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%



El detall de les previsions de tancament al 31.12.2016 es mostra en el quadre 11 següent:

QUADRE 11. ESTAT CONSOLIDAT DE LA PREVISIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS COMPTES D'EXPLOTACIÓ DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, AL 31.12.2016

CAPÍTOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	106.594.030,20				106.594.030,20
2	6.515.373,10				6.515.373,10
3	23.187.008,51	2.877.382,01	102.914,54	2.137.364,74	24.029.940,32
4	82.375.623,46	2.498.197,00	0,00	2.553.197,00	82.320.623,46
5	2.294.716,53	521.725,80	0,00		2.816.442,33
Operacions corrents	220.966.751,80	5.897.304,81	102.914,54	4.690.561,74	222.276.409,41
6	4.283.983,97				4.283.983,97
7	5.319.796,22			1.512,50	5.318.283,72
Operacions capital	9.603.780,19	0,00	0,00	1.512,50	9.602.267,69
Ingressos no financers	230.570.531,99	5.897.304,81	102.914,54	4.692.074,24	231.878.677,10
8	0,00			0,00	0,00
9	7.000.000,00			0,00	7.000.000,00
Ingressos financers	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
TOTALS	237.570.531,99	5.897.304,81	102.914,54	4.692.074,24	238.878.677,10

CAPÍTOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	84.168.293,12	3.557.011,27			87.725.304,39
2	85.892.745,16	2.178.383,55	95.980,34	2.137.364,74	86.029.744,31
3	1.303.500,00	0,00			1.303.500,00
4	16.130.598,34			2.553.197,00	13.577.401,34
5	0,00				0,00
Operacions corrents	187.495.136,62	5.735.394,82	95.980,34	4.690.561,74	188.635.950,04
6	12.775.644,47			1.512,50	12.774.131,97
7	7.514.693,78				7.514.693,78
Operacions capital	20.290.338,25	0,00	0,00	1.512,50	20.288.825,75
Despeses no financeres	207.785.474,86	5.735.394,82	95.980,34	4.692.074,24	208.924.775,78
8	5.014.827,44			0,00	5.014.827,44
9	16.886.000,00				16.886.000,00
Despeses financeres	21.900.827,44	0,00	0,00	0,00	21.900.827,44
TOTALS	229.686.302,30	5.735.394,82	95.980,34	4.692.074,24	230.825.603,22

Dif. Ing-despeses	7.884.229,69	161.909,99	6.934,20	0,00	8.053.073,88
-------------------	--------------	------------	----------	------	--------------

QUADRE 12. ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2016

Sostenibilitat calculada sobre previsions liquidació 2016					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Total ingressos ordinaris cap 1 a 5	220.966.751,80	5.897.304,81	102.914,54	4.690.561,74	222.276.409,41
Obligacions 1, 2, 4	186.191.636,62	5.735.394,82	95.980,34	4.690.561,74	187.332.450,04
ESTALVI BRUT	34.775.115,18	161.909,99	6.934,20	0,00	34.943.959,37
Anualitat teòrica	15.965.780,80				15.965.780,80
ESTALVI NET	18.809.334,38	161.909,99	6.934,20	0,00	18.978.178,57
Previsió deute viu 31/12/2017	94.843.165,33	0,00	0,00		94.843.165,33
Operacions avalades	0,00				0,00
TAXA ESTALVI NET	7,23%	0,00%	0,00%		7,18%
Rati volum total capital viu	42,92%	0,00%	0,00%		42,67%



De les dades dels quadres 10 i 12 es dedueix que en termes consolidats les previsions de tancament del pressupost de l'exercici 2016 i el projecte de Pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2017 **COMPLEIXEN EL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA**, en els termes del TRLHL, de la LOEPSF i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013.

2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

Un dels objectius del Pressupost de Tresoreria que figura en l'informe del "Pressupost de tresoreria o monetari dels Pressupostos Generals per l'exercici 2017", emès pel tesorero municipal, de 3 d'octubre de 2016, que figura en l'expedient del pressupost General de l'any 2017, és el següent: *"Assegurar el compliment dels objectius de sostenibilitat financera de l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que inclou no sols el control i compliment dels ratis del deute públic financer, sinó també el control i compliment dels ratis del deute comercial en la mateixa mesura que s'han vingut complint en els exercicis anteriors."*

Al respecte esmentar que a l'informe trimestral del que s'ha donat compte la Junta de Govern Local de 26 de juliol de 2016 al mes al segon triemstre de 2016 hi figuraven els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors, referenciats a 30 de juny de 2016:

QUADRE 13. Període mig de pagament a proveïdors

Període mig de pagament als proveïdors	Ratis a 30/06/2016
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	-8,65 dies
Societat GEM La Farga SA.	-1,48 dies
Fundació privada municipal Arranz Bravo	6,13 dies
PMP Global	-8,54 dies

Pel que es pot concloure que l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i els seus ens dependents compleixen amb els terminis del pagament mig a proveïdors en el termes assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

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. Per la determinació de la base de càlcul de la despesa computable per l'exercici 2017, s'han seguit els criteris establerts en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, 3ª edició, elaborada per la IGAE, partint de les estimacions de la liquidació del Pressupost de



l'Ajuntament de l'exercici 2016 i dels estats previsionals dels comptes de pèrdues i guanys dels ens dependents també al 31.12.2016, que apareixen en el quadre 9.

El resultat de la regla de la despesa consolidada es presenta en el quadre 11, en el qual s'observa que la previsió de la liquidació de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2016, en termes SEC, presenta uns empleos no financers, excepte els interessos del deute, i una vegada efectuats els ajustos establerts en la "Guía para la determinación de la regla del gasto de las corporaciones locales" de 179.803.820,14 €. Una vegada aplicada una taxa de referència d'un 2,2 % i els increments de recaptació previstos per canvis normatius, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2017 és de 184.746.394,16 €. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2017 que és de 165.839.123,16 €, resulta un marge de 18.907.271,00 € **PEL QUE EL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'EXERCICI 2016 COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA EN ELS TERMES PREVISTOS EN LA LOEPSF**, d'acord amb el percentatge d'increment del PIB previst en l'Acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015.

QUADRE 14. ESTAT CONSOLIDAT DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULADA SOBRE LES PREVISIONS DE TANCAMENT AL 31.12.2016

LIQUIDACIÓ 31/12/2016 PREVISIÓ- PRESSUPOST 2017						
ENTITATS	1- DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ	2- TASA DE REFERENCIA	3- AUGMENTS/ DISMINUCIONS INGRESSOS	4- LIMIT REGLA DESPESA	5- PRESSUPOST 2016	6- MARGE
Ajuntament Hospitalet de Llobregat	179.803.820,14	183.759.504,18	986.889,98	184.746.394,16	167.019.011,59	17.727.382,57
La farga GEM, S.A.	5.710.105,13	5.812.887,02		5.812.887,02	6.354.657,70	-541.770,68
Fundació Arranz Bravo	74.517,54	75.858,86		75.858,86	75.330,00	528,86
TOTAL	185.588.442,81	189.648.250,06	986.889,98	190.635.140,04	173.448.999,29	17.186.140,75

**1. Regla de la despesa del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet****QUADRE 15. REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET**

REGLA DE DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET	Previsió Liquidació 31.12.2016	Pressupost 2017
Suma capítols 1 a 7 de despeses	207.785.474,86	220.914.000,00
Interessos	1.039.500,00	1.607.000,00
Total empleos no financers	206.745.974,86	219.307.000,00
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC	615.224,14	-22.560.240,39
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-4.283.983,97	
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'aval		
(+) Aportacions de capital	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	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc. público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) 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		-22.560.240,39
Empleos no financers térmes SEC excepte interessos de deute	207.361.199,00	196.746.759,61
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	4.359.464,79	4.848.241,70
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	23.197.914,07	24.879.506,32
UE	0,00	0,00
Estat	9.660,00	0,00
CCAA	9.289.488,06	8.410.260,82
Diputacions	4.123.313,69	3.597.197,92
Altres (AMB)	9.775.452,32	12.872.047,58
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable de l'exercici	179.803.820,14	167.019.011,59

2,2 % de la despesa computable	3.955.684,04	
Despesa comutable més taxa de referència	183.759.504,18	
(+/-) Incrementos/disminucions de recaptació per canvis normatius	986.889,98	
Modificació IBI de 0,9637% a 0,9926% usos comercials	486.889,98	
Poliesportiu Sergio Manzano. Canvi de gestió	500.000,00	
		marge
Límit màxim despesa computable corregida	184.746.394,16	17.727.382,57



Criteris de càlcul de la regla de la despesa de l'Ajuntament.

- Pel càlcul de la regla de la despesa s'han seguit els criteris de la *Guia de la IGAE pel càlcul de la regla de la despesa 3ª edició*. La suma dels capítols 1 a 7 de despeses s'ha obtingut de l'estimació de la liquidació al 31.12.2016 i dels crèdits previstos pel Pressupost de l'exercici 2016 Veure quadre 15 d'aquest informe, del qual per l'obtenció de total dels "empleos no financers" s'han deduït els interessos i les despeses del capítol 3 especificades en l'esmentada Guia.
- Pels ajustos per pagaments per transferències s'ha aplicat el criteri del punt 3 de la Guia de la IGAE esmentada, que en aquest cas recullen les despeses dels capítols 2 i 4 del pressupost de despeses corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens dependents i les previsions de despeses per encomanes de gestió de prestació de serveis, les quals ascendeixen a 4.359.464,79 € al 31.12.2016 i a 4.848.241,70 € per l'exercici 2017.
- També s'ha efectuat la correcció d'aquelles despeses que es preveu que al 31.12.2016 i al projecte de pressupost pel 2017 estiguin finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques per import respectivament de 23.197.914,07 € l'any 2016 i de 24.879.506,32 € per a l'any 2017.
- Els increments de recaptació per canvis normatius pugen un total de 986.889,98 €. Recullen 486.889,98 € per la modificació del tipus impositiu de l'IBI de 0,9637% a 0,9926% de determinats immobles destinats a usos comercials, segons l'informe de l'Òrgan de gestió tributària que figura a l'expedient del projecte de pressupost pel 2017, i 500.000,00 € pels preus públics del Poliesportiu Sergio Manzano derivada del canvi de forma de gestió en la prestació del servei prevista per a l'exercici 2017.
- En els ajustos negatius per alienació terrenys s'ha aplicat l'import de 4.283.983,97 euros corresponents a alienacions comptabilitzades en l'exercici 2016.
- En ajustos positius per aportacions de capital s'ha inclòs l'import de 5.014.827,44 euros corresponents a una aportació de capital que aquest Ajuntament ha efectuat a la societat FIRA 2000 SA.
- En els ajustos corresponents a despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost s'hi practicat un ajust negatiu de 115.619,33 euros corresponents a despeses que a 31/12/2015 estaven imputades al compte 413, que en l'exercici 2016 han estat comptabilitzades en el pressupost d'aquest exercici.
- Amb els ajustos esmentats el projecte de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat compleix amb la regla de la despesa respecte de la previsió de la liquidació al 31 de desembre de 2016, atès que el límit màxim de despesa computable al 31/12/2016 és preveu que ascendeixi a 184.746.394,16 € mentre que el total de despesa computable del projecte de pressupost és de 165.839.123,16 €

2. Regla de la despesa dels ens dependents inclosos a l'article 2.1 de la LOEPSF.

Pel càlcul dels empleos no financers, exclosos els interessos, dels ens dependents de l'Ajuntament que estan sotmesos al Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, o a alguna de les seves adaptacions sectorials, com és el cas de la Fundació Arranz Bravo, s'han seguit les



indicacions de l'apartat 2 de la Guia de la regla de la despesa de la IGAE 3ª edició. En els quadres 16 i 17 es presenten els càlculs efectuats.

QUADRE 16. REGLA DE LA DESPESA LA FARGA SOCIETAT EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	LA FARGA	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31/12/2016	PRESSUPOST 2017
Aprovisionaments	491.778,04	657.000,00
Despeses de personal	3.557.011,27	4.266.362,56
Altres despeses d'explotació	1.509.141,26	1.431.295,14
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	152.174,56	
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències		
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de P i G		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ajuts, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	5.710.105,13	6.354.657,70
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedents 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	5.710.105,13	6.354.657,70
Increment taxa computable 2,2%	125.622,31	
Total despesa computable més taxa referència	5.835.727,44	Marge - 518.930,26



QUADRE 17. REGLA DE LA DESPESA DE LA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO.

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31/12/2016	PRESSUPOST 2017
Aprovisionaments	43.814,78	23.980,00
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	30.702,76	51.350,00
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals		
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències		
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de P i G		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ajuts, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	74.517,54	75.330,00
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedents 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	74.517,54	75.330,00
Increment taxa computable 2,2%	1.639,39	
Total despesa computable més taxa referència	76.156,93	Marge 826,93



VI. CONCLUSIONS.

D'acord amb les previsions efectuades de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels estats de pèrdues i guanys dels ens dependents de l'exercici 2016 amb les dades que la Intervenció General disposa en el moment de la signatura del present informe i les previsions d'ingressos i dotacions de despeses dels ens dependents, inclosos en el projecte de pressupost de l'exercici 2017, que tenen la consideració d'administració pública, es conclou que **EL PROJECTE DE PRESSUPOST CONSOLIDAT, EN TERMES SEC, DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2017, COMPLEIX AMB ELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA REQUERITS A LA LOEPSF.**

L'Hospitalet de Llobregat, 5 d'octubre de 2016

La Interventora General

Maria Petra Sáiz Antón

El Viceinterventor funció comptable

Antoni Calpe Jordà