



Ajuntament de L'Hospitalet

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

INFORMES INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL 2016

Informe 50/2015. Pressupost Ajuntament 2016

**Informe 51/2015. Compliment estabilitat pressupostària i
sostenibilitat financera**



INDEX INFORME NÚMERO 50/2015 PRESSUPOST AJUNTAMENT 2016

I. NORMATIVA LEGAL

II. NATURALESA DE L'INFORME

III. ANTECEDENTS DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS

1. Documentació que conforma l'expedient administratiu de de l'avantprojecte de pressupostos de l'exercici 2016.
2. Consideracions generals respecte al projecte de pressupost general per l'exercici 2016.

IV. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2016

V. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA ADMINISTRACIÓ EN ELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2016

- A. Estat de despeses.

VI. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERALS PER A L'ANY 2016.

- A. Estat d'ingressos.
- B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.
- C. Estat de dotació de recursos del projecte de pressupost per a l'any 2016 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals SA".

VII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2016

- A. Estat de despeses del projecte del Pressupost municipal
- B. Estat de dotació de les despeses del projecte de pressupost per a l'any 2015 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals S.A.".

VIII. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

IX. ANÀLISI DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS, DE LA SEVA CAPACITAT DE FINANÇAMENT O NECESSITAT DE LA MATEIXA (Compliment de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera)

X. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2015.

XI. CONCLUSIONS



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2016.

(Infor. 50/2015)

I. NORMATIVA LEGAL

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 cinc 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, i que obliga a avaluar la regla de despesa i el compliment de l'estabilitat i la sostenibilitat financera.

En aquest sentit a més d'informar-se el projecte de pressupost de l'exercici 2016, en compliment de l'article article 16 del Real Decret 1463/2007, la Intervenció General emet informe simultani i complementari amb el número 51/2015 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 2016*", en que consten els paràmetres que s'han fet servir per l'avaluació esmentada donant així compliment al que preveuen els 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 atindrà 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.



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.

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 projecte 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. ANTECEDENTS DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS

La redacció del projecte de pressupostos generals d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2016, s'ha efectuat per la Tinença d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia-Presidència i, a través de l'òrgan de Programació i Pressupostos, en base a informacions de la mateixa àrea en funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració, si bé no s'incorpora a l'expedient resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost³.

En el mateix sentit consta a l'expedient les previsions d'ingressos i despeses de la societat privada municipal de capital totalment local, "La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, S.A.", aprovats pel seu Consell d'Administració el 22 de setembre de 2015.

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."

³ En aquest sentit 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 2016 s'han complimentat amb informe de l'òrgan de pressupostos i l'adopció del corresponent compromís de l'òrgan competent per l'aprovació de la despesa de la incorporació en el pressupost de l'exercici 2016 de les previsions necessàries per a fer-hi front.

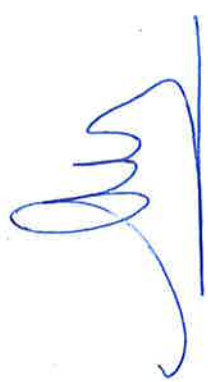


El projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2016 ha estat sotmès a informe de la Intervenció General, conforme determina l'article 168.4 del TRLRHL, en relació a allò que disposa l'article 18.4 del RD 500/1990, per un termini inferior als deu dies, i el document pressupostari elaborat ha estat tramés amb posterioritat al 15/10/2015, data límit per a la seva aprovació plenària conforme determina l'article 168.4 del TRLRHL, a diferència del pressupost de l'exercici 2015 que va ser aprovat pel Ple en sessió del 30 de setembre de 2014.

Les Bases d'execució, al seu article primer, preveuen que l'acord d'aprovació de l'esmentat projecte de pressupostos generals té caràcter d'únic per a tota l'Administració, conforme determina l'article 168.5 de l'esmentat cos legal, pel que d'acord amb l'article 164 del TRLHL el projecte de pressupostos generals de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2016 inclouen, amés dels de l'administració de l'Ajuntament els de la Societat amb capital 100% municipal la Farga, Gestió de Serveis Municipals SA.

1. Documentació que conforma l'expedient administratiu de de l'avantprojecte de pressupostos de l'exercici 2016.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupostos generals per a l'any 2016, d'acord amb el que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL, en relació a l'article 18 del RD 500/1990 i a l'apartat dos de la disposició final primera del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, es concreta en els documents següents:

- 
- a. "Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2016", de 9 de desembre de 2016, signada 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 2015, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLRHL i article 18.1.a) del RD 500/1990.
 - b. Liquidació del pressupost de l'exercici 2014, 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 2015, tancat a 30/06/2015. 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 8 del RD 500/1990).
 - d. Bases d'execució dels pressupostos generals per a l'any 2016. (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 Farga 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.



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 i certificat de l'acord d'aprovació pel Consell d'Administració de 22 de setembre de 2015.

- f. Document explicatiu de l'Annex de personal d'aquest Ajuntament, signat l'1 de desembre de 2015 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, conformat pels documents següents: 1) Taula de retribucions del personal: directiu, habilitació estatal, funcionari, laboral i eventual, 2) Taula de retribucions de la policia local, 3) Llocs de treball del personal directiu, habilitació estatal, funcionari, laboral i eventual, 4) Plantilla de funcionaris de carrera, 5) Plantilla de personal laboral, 6) Relació valorada de llocs de treball, 7) Catàlegs de llocs de treball, 8) Taula de retribució en funció de la jornada de treball (article 168.1.c) del TRLHL i article 18.1.c) RD 500/1990), i 9) Quantificació de les dotacions de personal incloses al Pressupost. 10) Informe en relació amb la plantilla de personal municipal per 2016, d'1 de desembre de 2016, també emès per la citada directora de serveis, i els informes de 2 de desembre de l'esmentada Directora sobre la "previsió de catàleg de llocs de treball de l'Ajuntament per 2016" i l' "Informe de complementari justificatiu que s'emet sobre la diferència entre el pressupost inicial del capítol 1 de 2015 i el corresponent a 2016 i determinació de la massa salarial per 2016 en relació amb la de 2015", d'11 de desembre.
- g. Annex d'inversions de l'exercici 2016, signat el 4 de desembre de 2015 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, sense que s'adjunti la seva integració en pla d'inversions ni programa de finançament aprovat per l'Ajuntament, tal com es determina a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del text reglamentari.
- h. Informe emès pel Tresorer General d'aquesta Administració, del 2 de desembre de 2015, 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 2016 que inclou, a l'annex IV, l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2016, previsió de noves operacions i previsió d'endeutament al 31 de desembre de 2016, amb detall de les operacions a curt i llarg termini, previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL.
- i. Estat resumiu 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 TRLRHL i article 12.b) del RD 500/1990.
- j. Informe de l'òrgan de Gestió Tributària sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupostos Generals per l'exercici 2016, 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 19 de novembre 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, de 26 de desembre.
- 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 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 2015, 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, l'1 de desembre de 2015, 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 dels dictàmens a sotmetre a la Junta de Govern Local i al Ple municipal, previ coneixement de la Comissió Informativa de Presidència i Economia.

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 2016:

- L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz-Bravo de capital 100% municipal aprovada pel seu Patronat en sessió del 23 de setembre de 2015. Que presenta unes previsions de 75.535€ i unes dotacions de 75.200€
- Estat consolidat del Pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2016.

2. Consideracions generals respecte al projecte de pressupost general per l'exercici 2016.

Els càlculs continguts en la documentació que s'inclou en l'avantprojecte de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2016 ja incorporen, a diferència del que ha succeït en els exercicis anteriors, les previsions de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2016, circumstància que ha permès avaluar l'impacte de les modificacions previstes en la mateixa amb afectació a les dotacions dels estats de despeses i d'ingressos dels pressupostos de cadascun dels ens que componen els pressupostos generals.

També cal remarcar que l'elaboració del projecte de pressupost de l'any 2016, a diferència dels seus predecessors, no s'enquadra ni dins dels paràmetres del Pla de Sanejament Financer, aprovat pel Ple municipal el 2 de desembre de 2011, ni dels del Pla d'Ajust pel període 2012-2022 en el qual va quedar subsumit, donat que aquest darrer va quedar sense vigència el 30



de juny de 2014⁴ i de la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat de 2014 es va deduir romanents de tresoreria per a despeses i estalvi net positiu i el compliment dels d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera previstos a la Llei 2/2012, de d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

IV. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2016

El projecte de pressupostos generals per a l'exercici de l'any 2016, 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 que la LOEPSF requereix en termes del SEC 2010.

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'invoça a les pròpies bases d'execució.

Cal destacar que les Bases d'execució d'aquest Pressupost les previsions que fan 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 5527/2015, de 16 de juny.

⁴ Cal recordar que el Pla d'Ajust va quedar sense vigència després de que el Ple municipal, el 10 de juny de 2014, acordà la reestructuració del deute i la concertació d'una nova operació financera destinada a substituir la que finançà el Fons pel pagament del deute als proveïdors per import de 12.227.432,98€ que va donar lloc a l'aprovació del Pla d'ajust



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 pel seguiment dels projectes d'inversió i 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 2016.

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, d'1 d'octubre, així com la referida al Registre de electrònic de convenis entre comunitats autònomes i entitats locals, creat pel Reial decret llei 17/ 2014, de 26 de desembre, 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 al Tribunal de Cuentas 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.

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 en les mateixes es detallen les actuacions que es sotmetran a control financer permanent i no permanent, d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2003, de 20 de setembre 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.



V. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA ADMINISTRACIÓ EN ELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2016

El projecte de pressupostos generals per a l'any 2016 té la consideració de pressupost únic per aquesta Administració i s'ha estructurat conforme disposa la OEP, EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per OEP EHA 419/2014 de 14 de març.

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 2016 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 subprogrames⁵) 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.

A. Estat de despeses.

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 facin 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. 5527/2015 de 15 de juny, pel qual s'acorda la divisió de d' Administració municipal de d' Ajuntament de L'Hospitalet, en aplicació de l' article 124.4 de la Llei 7/1985.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2016, identificades com a seccions pressupostàries és la que es detalla tot seguit, i recull a més de les set seccions pressupostàries

⁵ La classificació per subprogrames principalment en els projectes de despesa amb finançament afectat de la secció pressupostària 07 de Promoció econòmica i ocupació.



coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 08 que engloba els sis districtes següents: Districte I: Centre, Sant Josep i Sanfeliu, Districte II: Collbranc-la Torrassa, Districte III: Santa Eulalia-Granvia, Districte IV: La Florida-Les Planes, Districte V: Pubilla Cases-Can Serra, Districte VI: Bellvitge-Gornal.

Quadre 1. Projecte Pressupost 2016 per seccions pressupostàries⁶

Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Projecte Pressupost 2016
01	Alcaldia- Presidència	10.473.985,44
02	Coordinació i planificació estratègic	2.437.934,56
03	Seguretat, convivència i civisme	28.307.024,99
04	Benestar i drets socials	56.396.538,83
05	Espai Públic, urbanisme i sostenibilitat	57.967.409,80
06	Hisenda i serveis centrals	60.770.705,17
07	Promoció econòmica i ocupació	4.545.627,04
08	Àrees territorials	3.230.774,17
	TOTAL	224.130.000,00

El Decret d'Alcaldia núm. 5527/20015, de 15 de juny 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 2016 recullen normes especials per a la gestió centralitzada en la secció pressupostària 06 "Hisenda i Serveis Centrals" de les despeses derivades dels citats contractes.

No obstant atès que l'objecte de la classificació orgànica és el d'oferir la informació relativa a la gestió de l'òrgan gestor el responsable dels crèdits pressupostaris, a judici d'aquesta Intervenció General, el projecte de pressupost de l'exercici 2016 no recull adequadament els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses esmentades ja que els crèdits de despeses que els emparen romanen pressupostats en la secció referent a cadascun dels programes pressupostaris distorsionant així la quantificació del volum real de despeses gestionades per la secció 06.

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

⁶ 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.



L'estructuració per programes del projecte de pressupost per a l'any 2016, 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 programa d'actuació municipal, ni inclouen indicadors de gestió per mesurar la seva eficàcia.

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 TRLRHL.

Així mateix també serà una limitació important per tal que els gestors municipals elaborin 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, han 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 2016 amb pressupost 2015 per l'àrea de despesa de la classificació per programes



Àrea de despesa	Denominació	Projecte Pressupost 2016	Pressupost 2015	% variació
1	Serveis públics bàsic	80.116.399,70	77.686.579,61	3,13
2	Actuacions de protecció i promoció social	24.286.873,49	25.482.747,74	-4,69
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	35.965.286,93	34.767.377,64	3,45
4	Actuacions de caràcter econòmic	11.510.456,67	9.721.261,17	18,40
9	Actuacions de caràcter general	52.407.983,21	57.028.033,84	-8,10
0	Deute públic	19.843.000,00	22.532.000,00	-11,93
	TOTAL	224.130.000,00	227.218.000,00	-1,36

Classificació econòmica.

La classificació econòmica dona la informació sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2016 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 2016 amb els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2015

**Quadre3 . Comparativa Projecte Pressupost 2016 amb Pressupost 2015 per capítols d'ingressos**

INGRESSOS PER CAPITOLS INGRESSOS	Projecte Pressupost 2016	Pressupost 2015	% variació
1	103.965.901,89	100.360.395,63	3,59
2	6.422.823,98	6.798.717,14	-5,53
3	23.492.757,52	24.844.681,49	-5,44
4	77.075.742,85	76.680.423,60	0,52
5	2.913.402,00	2.965.825,00	-1,77
Operacions corrents	213.870.628,24	211.650.042,86	1,05
6	0,00	0,00	-
7	3.259.371,76	8.567.957,14	-61,96
Operacions capital	3.259.371,76	8.567.957,14	-61,96
Operacions no financeres	217.130.000,00	220.218.000,00	-1,40
8	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	224.130.000,00	227.218.000,00	-1,36

Quadre 4 . Comparativa Projecte Pressupost 2016 amb Pressupost 2015 per capítols de despeses.


DESPESES PER CAPITOLS DESPESES	Projecte Pressupost 2016	Pressupost 2015	% variació
1	81.203.224,00	78.612.502,21	3,30
2	91.083.340,24	89.417.484,55	1,86
3	3.657.000,00	5.559.000,00	-34,21
4	15.031.064,00	14.778.056,10	1,71
5	300.000,00	300.000,00	0,00
Operacions corrents	191.274.628,24	188.667.042,86	1,38
6	5.244.544,32	9.301.231,22	-43,61
7	5.710.000,00	6.961.898,48	-17,98
Operacions capital	10.954.544,32	16.263.129,70	-32,64
Operacions no financeres	202.229.172,56	204.930.172,56	-1,32
8	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00
9	16.886.000,00	17.273.000,00	-2,24
Operacions financeres	21.900.827,44	22.287.827,44	-1,74
TOTAL	224.130.000,00	227.218.000,00	-1,36



VI. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERALS PER A L'ANY 2016.

El mètode de càlcul de les estimacions dels estats d'ingressos per a 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 «*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 efectuat pel l'Òrgan de Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe, d'ú de desembre de 2015, de la Directora de Serveis de l'Àrea d'Hisenda i recursos Generals i de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos, així com informe de l'Òrgan de gestió tributària sobre els ingressos tributaris, de 19 de novembre de 2015, al qual s'adjunta annex amb el títol beneficis fiscals en tributs municipals.

És significatiu remarcar que a l'hora de redactar el present informe les Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2016 es troben en tràmit d'exposició al públic, pel que les figures tributàries de taxes i preus públics encara mantenen un caire de provisionalitat.

No obstant, als informes que s'acompanyen al 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 2016, però 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 2/11/2015.

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 dels contrets d'ingressos de cadascun dels conceptes i anys i les seves estimacions al 31/12/2015.

**Quadre 5 . Previsions Ingressos 2016 i comparativa amb l'evolució històrica 2013-2015.**

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2016 I EVOLUCIÓ HISTORICA D'INGRESSOS 2013-2015								
	DRETS RECONEGUTS NETS				CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2015 I PROJECTE 2016			
Capítol/ Article	2013	2014	2015 30/11	2015 Projecció 31/12	2016 Previsió	%variació 31/12/201 5 previsió 2016	Inicials 2015	%variació Pressupost 2015/ previsió 2016
10	3.332.400,12	3.195.718,68	2.984.556,97	3.600.000,00	3.571.349,68	-0,80	3.260.843,03	9,52
11	82.313.242,56	87.845.109,74	92.855.005,56	93.500.000,00	91.894.552,21	-1,72	88.599.552,60	3,72
13	7.601.444,08	7.985.807,94	7.570.979,05	7.900.000,00	8.500.000,00	7,59	8.500.000,00	0,00
Capítol I	93.247.086,76	99.026.636,36	103.410.541,58	105.000.000,00	103.965.901,89	-0,98	100.360.395,63	3,59
21	4.006.214,28	3.660.639,60	3.907.307,60	4.800.000,00	4.203.148,34	-12,43	3.740.423,66	12,37
22	1.016.339,80	1.037.425,92	1.097.027,06	1.100.000,00	1.236.675,64	12,43	1.058.293,48	16,86
29	1.423.700,76	-116.279,87	846.018,61	1.000.000,00	983.000,00	-1,70	2.000.000,00	-50,85
Capítol II	6.446.254,84	4.581.785,65	5.850.353,27	6.900.000,00	6.422.823,98	-6,92	6.798.717,14	-5,53
30	2.125.977,35	2.124.541,25	2.036.505,60	2.200.000,00	2.071.400,00	-5,85	2.280.000,00	-9,15
31	211.478,41	185.229,58	151.861,12	160.000,00	187.800,00	17,38	234.407,84	-19,88
32	1.350.760,93	1.058.691,98	1.017.793,02	1.100.000,00	1.259.500,00	14,50	1.428.219,55	-11,81
33	8.355.864,59	8.477.677,12	7.863.247,60	8.840.000,00	8.560.160,00	-3,17	9.111.241,34	-6,05
34	1.597.122,39	4.333.717,19	4.424.848,91	4.500.000,00	7.029.197,52	56,20	6.615.963,57	6,25
38	42.222,72	157.856,38	147.688,47	150.000,00	0,00	-100,00	0,00	-
39	5.417.501,32	4.375.340,98	4.096.579,92	4.550.000,00	4.384.700,00	-3,63	5.174.849,19	-15,27
Capítol III	19.100.927,71	20.713.054,48	19.738.524,64	21.500.000,00	23.492.757,52	9,27	24.844.681,49	-5,44
42	62.587.462,11	62.274.955,95	53.318.028,46	64.000.000,00	62.256.638,88	-2,72	62.713.590,58	-0,73
44	0,00	111.713,08	0,00	0,00	0,00	-	-	-
45	10.324.022,66	7.984.621,22	4.156.219,03	6.740.000,00	7.381.231,73	9,51	7.740.581,34	-4,64
46	5.169.867,77	8.538.679,91	9.832.668,95	10.900.000,00	7.437.872,24	-31,76	6.168.251,68	20,58
48	124.170,00	60.271,66	308.596,86	310.000,00	0,00	-100,00	58.000,00	-100,00
Capítol IV	78.205.522,54	78.970.241,82	67.615.513,30	81.950.000,00	77.075.742,85	-5,95	76.680.423,60	0,52
52	34.677,57	43.174,03	6.271,24	15.000,00	25.000,00	66,67	85.000,00	-70,59
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
54	21.326,21	911.609,20	635.367,70	785.000,00	556.325,00	-29,13	620.825,00	-10,39
55	2.024.774,28	1.950.814,79	1.606.197,33	1.700.000,00	2.332.077,00	37,18	2.260.000,00	3,19
Capítol V	2.080.778,06	2.905.598,02	2.247.836,27	2.500.000,00	2.913.402,00	16,54	2.965.825,00	-1,77
60	0,00	0,00	224.801,30	224.801,00	0,00	-100,00	0,00	-
61	0,00	8.250.000,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol VI	0,00	8.250.000,00	224.801,30	224.801,00	0,00	-100,00	0,00	-
72	1.000.000,00	1.724.962,03	20.326,87	20.400,00	0,00	-100,00	0,00	-
75	373.988,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
76	3.343.835,36	6.120.010,31	3.140.999,81	12.291.600,00	1.920.262,18	-84,38	5.567.957,14	-65,51
77	783.403,33	1.590.003,19	0,00	0,00	1.339.109,58	-	3.000.000,00	-55,36
79	1.018.905,78	1.861.268,47	278.109,08	279.000,00	0,00	-100,00	0,00	-
Capítol VII	6.520.132,64	11.296.244,00	3.439.435,76	12.591.000,00	3.259.371,76	-74,11	8.567.957,14	-61,96
87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
91	886.366,00	66.282.741,98	5.015.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00
Capítol IX	886.366,00	66.282.741,98	5.015.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00
TOTALS	206.487.068,55	292.026.302,31	207.542.006,12	237.665.801,00	224.130.000,00	-5,70	227.218.000,00	-1,36



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 2013, 2014 i de l'exercici 2015 referits a l'execució del pressupost d'ingressos a 30/11/2015 i a la projecció estimativa feta sota el criteri de prudència valorativa al 31/12/2015, 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 2016, 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 2016 són de 103.965.901,89€, inferiors en un 0,98% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2015. En relació amb les previsions inicials del pressupost de 2015 que van ser de 100.360.395,63€, el projecte de pressupost de 2016 observa un increment d'un 3,59% principalment pel bon comportament de l'impost sobre l'increment del valor de naturalesa urbana.



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, que únicament reflecteixen un increment estimat, que parcialment vindrà modificat per la disposició final única del Reial Decret 12/2014 de 12 de setembre que modifica el reintegrament dels saldos deutors derivats de les liquidacions definitives d'aquestes participacions del exercicis 2008 i 2009; així com per la devolució de liquidació definitiva de l'exercici 2013 regulada per la disposició addicional desena del Reial Decret Llei 17/2014, de 26/12.

Des de la perspectiva tributària local, els càlculs inclosos en els esmentat informes tenen en compte: a) les altes estimades en el padró per l'exercici 2016, la congelació de l'actual tipus impositiu (0,838% pels béns de naturalesa urbana i 0,43% pels de naturalesa rústica), b) la inexistència d'increments cadastrals, i c) principalment l'impacte econòmic, valorat en els informes esmentats. en 1.909.599€ per l'exercici 2016, procedent de la incorporació d'un tipus diferenciat (0,9637%) per a determinats usos (comercials, magatzems, estacionaments, oci i hotelaria, industrial, oficines i edificis singulars) que superin el valor cadastral fixat a l'ordenança, que afecta segons l'informe de l'Òrgan de gestió tributària a 583 càrrecs del padró.

Pel que fa a l'impost de vehicles amb tracció mecànica i a l'impost sobre l'increment dels terrenys de naturalesa urbana, les previsions 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 2016 són de 6.422.823,98€ inferiors en un -6,928% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2015. En relació a les previsions inicial del pressupost de 2015, que van ser de 9.798.717,14€, el projecte de pressupost de 2016 observa un decrement d'un -6,92% sobre tot per la disminució dels drets reconeguts de l'impost sobre construccions instal·lacions i obres (ICIO).

Pel que fa a les previsions pressupostàries podem diferenciar la participació de la cessió de la recaptació estatal de l'Impost sobre el valor afegit i dels impostos especials⁷, 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 en les previsions dels ingressos per l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, que fan baixar les previsions d'ingressos respecte a les de l'exercici anterior, molt semblants a la projecció feta per aquesta Intervenció.

La previsió del projecte de pressupost de 2016 de l'Impost sobre construccions instal·lacions i obres reflectida en l'informe de l'Òrgan de gestió tributària i en l'informe econòmic financer està motivada per la baixesa dels drets reconeguts dels exercicis anteriors i per l'informe de la Directora de serveis de l'Àrea d'Espai públic urbanisme i sostenibilitat que estima una previsió d'ingrés per aquest concepte d'entre 900.000 i 1.100.000€

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

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2016 són de 23.492.757,52€ superiors en un 9,27% (1.673.757,52€) respecte de l'estimació de projeccions fetes per la Intervenció General al 31 de desembre de 2015 de 21.500.000,00€.

Les previsions pressupostàries, 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 i pel seu servei: taxa recollida escombraries, taxa

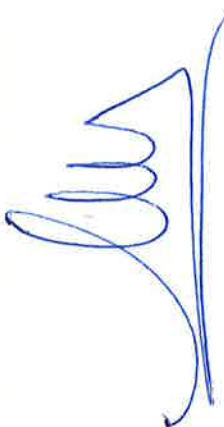
⁷ L'article 112 del TRLHL preveu pels municipis inclosos en l'àmbit subjectiu de cessió d'impostos, definit a l'article 111, entre els que es troba l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, la cessió dels següents percentatges dels impostos estatals no cedits a les Comunitats autònomes: a) el 2.1336% 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 Cerveza, el vi i les begudes fermentades, sobre productes intermedis, sobre alcohol i begudes derivades, sobre hidrocarburs i sobre labors del tabac.



d'aprofitament especial de la via pública-guals, taxa per aprofitament espai domini públic d'altres serveis i telefonia, taules i cadires i quioscs i cartelleres.

Mentre que l'informe de l'Òrgan de pressupostos únicament fa una breu referència als preus públics del poliesportiu municipals de Fum d'Estampa motivada pel canvi de gestió directa i a la previsió de l'annualitat complerta del poliesportiu municipal Gornal-Europa així com al canvi de criteri de comptabilització dels preus públics de serveis socials.

Si bé cal reconèixer que s'ha fet un esforç d'ajust respecte de les previsions inicials de l'exercici 2015 (24.844.681,49€) que van ser un 5,44% superiors a les del projecte de pressupost de 2016 (23.492.757,52€), la Intervenció General considera que el diferencial del total del capítol de 1.673.757,52€, conté una sobrevaloració d' 1.000.000 d'euros, que prové principalment de les dotacions de l'article 34 de preus públics, en el qual el projecte de pressupost preveu un ingrés de 7.029.197,52€ quan les previsions de tancament al 31/12/2015 són de 4.500.000€, produint-se un diferencial per import de 2.529.197,52€.



Si bé es cert que l'esmentat diferencial s'ha de reduir per tal que sigui homogeni amb les previsions de tancament de l'exercici 2015 en els conceptes que s'expressen: a) Els ingressos del Poliesportiu Fum d'Estampa de 839.900,00€, que si bé ja es van preveure en els crèdits inicial de 2015 no s'ha aprovat cap dret reconegut l'any 2015 atès que el canvi de gestió, fins ara indirecta mitjançant gestió interessada, tindrà efectes l'any 2016, b) pels 434.6000€ corresponents a ingressos preus públics per serveis socials (menjar a domicili i casals i servei d'atenció a domicili) pels quals s'ha modificat la fórmula de comptabilització en aplicació del principi de no compensació i pressupost brut, sense que això tingui cap altre impacte que el merament comptable reflectit pel mateix import en l'estat d'ingressos i de despeses, c) la imputació de l'annualitat complerta del poliesportiu Gornal, aquestes correccions no cobreixen la diferència en la previsió d'ingressos.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2016 ascendeixen a 77.075.742,85€, pràcticament igual que els crèdits inicials del pressupost de 2015 que van ser de 76.680.423,60€⁸.

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 seguit el criteri de caixa per un import de 54.661.328,94€ i 7.595.309,94€ respectivament. 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

⁸ No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2015, perquè durant l'exercici 2015 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.



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'han tingut en compte la comunicació efectuada l'11 d'agost de 2015 per la Secretaria General de Coordinació Autonòmica 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)⁹ en les que una deducció de 181.033,08€ anuals corresponents a la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2008 i 742.140,72€ anuals de la de l'exercici 2009.

Així mateix s'ha tingut en compte 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, serà compensat amb les liquidacions positives dels exercicis posteriors a 2013, en aquest cas la corresponent a l'exercici 2014, ja que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques comunicà a l'Ajuntament la previsió de que la mateixa sigui positiva, per import de 3.350.030€, pel que fa a la part del Fons complementari de finançament, motiu pel qual les previsions inicials del projecte de pressupost pel 2016 no la contemplen.

El capítol IV també inclou la participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya, per un import de 720.800€, d'acord amb el que disposa la Resolució GRI/2288/2015, de 16 d'octubre de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrats en el Fons de cooperació local de Catalunya, any 2015, aquesta xifra resulta de les noves distribucions fetes mitjançant resolució de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 2012 i 2013, recorregudes pel Ajuntament al seu moment

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 de l'avantprojecte de 2016.

Així en el capítol 4 "*transferències i subvencions*", s'han previst ingressos pel concepte de subvenciones per un total de 14.819.103,97€, que es desglossen en un import de 7.381.231,73€ corresponents a subvencions de la Generalitat de Catalunya, 2.391.720,24€ de la Diputació de Barcelona i 5.046.152€ principalment de l'Àrea Metropolitana

⁹ L'Ajuntament per acord del Ple de 28 d'octubre de 2014 es va acollir a l'ampliació de les devolucions fins a 240 mensualitats de les devolucions de la Participació den 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).



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 2016 de 6.145.101,61€, que té un grau d'incertesa rellevant ja que encara no ha estat aprovat per la Generalitat de Catalunya pel que el conveni no està acceptat ni signat per part de l'Ajuntament una vegada finalitzat el corresponent al període 2012-2015.

Entre d'altres subvencions finalistes acceptades per l'Ajuntament es poden citar la derivada de la concertació amb la Xarxa de Municipis de Qualitat de la Diputació de Barcelona en matèria de serveis socials (81.788,21€), el conveni de teleassistència (561.074€), el programa complementari de serveis socials aprovat 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 (460.480,03, o les de la Generalitat de Catalunya enquadrades algunes d'elles en convenis que inclouen la clàusula prevista a l'article 57 bis de la Llei 27/2013, de 27 de desembre de reforma i sostenibilitat per l'administració local, com el Pla Educatiu Entorn .

Les subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona que suposen el gruix del concepte 462 provenen 3.756.000€ de la subvenció a càrrec del programa PAMMU que aquesta any es destina íntegrament a finançar despesa corrent d' 1.200.000€, que corresponen a previsions de recollida selectiva de residus.

Mentre que també es preveuen ingressos 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.

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 Barcelona¹⁰, a l'acceptació de l'Ajuntament, així com a la dinàmica dels instruments pressupostaris d'aquestes administracions i, en alguns casos, a la clàusula de garantia prevista a l'article 57 bis de la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (LRSAL) que comporta 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, per que fa a la inseguretat jurídica, la carta del Secretari d'Estat d'Administracions Públiques del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la

¹⁰ La Memòria del Tinent d'Alcalde que s'adjunta a l'expedient de l'avantprojecte del Pressupost fa constar expressament aquest extrem al referir-se a les subvencions de la Diputació de Barcelona: Fons de prestació de serveis bàsics (5813788,21€), Conveni desenvolupament de teleassistències (459.359€ i Programa complementari d'Escoles Bressol (561.074€) (veure pàgina 11)



qual es realitzen interpretacions respecte de l'eficàcia de l'entrada en vigor de la LRSAL el dia 1 de gener de 2016 pel que fa a les competències referents serveis socials a assumir, segons la disposició transitòria de la LRSAL

En definitiva, al projecte de pressupost de 2016 hi haurien un total d'uns 13.445.000 € afectats per les circumstàncies exposades.

5. Capítol V "Ingressos patrimonials"

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2016 són de 2.913.402,00€ inferiors en un -1,77% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2015 que van ser de 2.965.825,00€, però superiors en un 16,54% en relació amb les projeccions al 31/12/2015 de 2.500.000€, que reflecteix la davallada dels ingressos dels canons dels Serveis funeraris, que tenen en el projecte una previsió d'ingrés 1.400.000€ mentre que els ingressos mensuals del 2015 ascendeixen al 1/11/2015 a 856.087,98€, pel que, tenint en compte la projecció al 31/12/2015, aquesta Intervenció General preveu una sobrevaloració d'ingressos en el capítol 5 d'uns 500.000€

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, i en relació al capítol VII, s'han fet previsions per import de 3.259.371,76€, que obeeixen al finançament del nou mercat de la Florida, quant a 1.339.109,58€ per l'aportació a efectuar per l'operador del supermercat, MERCADONA, SA inclòs en aquest nou mercat, per compromís contractual i 1.920.262,18€ corresponents a les Inversions a efectuar en el marc del Programa de millora d'infraestructures i de competitivitat de polígons industrials i àrees d'activitat econòmica de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, pel finançament de quals per acord de la Junta de Govern Local de 16 de juliol de 2015 l'Ajuntament ha acceptat un total 1.456.047,70€ i 464.214,48€ que financen l'actuació inclosa en el Pla d'Inversions Públiques 2015 del canvi de funcionalitat del carrer Progrés, per import de 464.214,48€, inclosa en la subvenció acceptada per la Junta de Govern Local de 17 de febrer de 2015 per un import total de 700.000€, d'acord amb la informació facilitada a aquesta Intervenció General pel Servei de Pressupostos.

Ambdues previsions d'ingrés estan contemplades en l'Annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2016.



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 l'ampliació de capital de Fira 2000 SA, que significarà un desemborsament de 5.014.827,44€, així com diverses inversions, recollides a l'Annex d'Inversions 2016.

8. 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 2016, les quals es xifren en 14.484.623€

Aquesta quantia prové de l'anàlisi del capítol III (parcial) "Taxes i altres ingressos", pel que fa referència a les previsions dels conceptes de preus públics, capítol III per import d'1.000.000€, del capítol V per import de 500.000€, del capítol IV (parcialment) "*Transferències corrents*" pel que fa a les transferències d'altres administracions 12.984.623,97

Aquests càlculs aritmètics donen una xifra total a l'estat d'ingressos de 209.181.161€, segons metodologia de la Intervenció General, mentre que l'òrgan de Programació i Pressupostos d'aquesta Administració, i basant-se en la seva pròpia metodologia, no explicitada, dona unes previsions a l'estat d'ingressos per a l'any 2016 de 224.130.000€. Conseqüentment, entre ambdues metodologies i segons la Intervenció General existeix una sobreestimació pressupostària de 14.484.623€, equivalent al 6,46% del total de previsions que llueix el projecte de pressupost sotmès a informe, que a efectes de comprovació no es considera rellevant.

B. Estat de dotació de recursos del projecte de pressupost per a l'any 2016 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals SA".

Les previsions que conté l'estat de recursos, 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 2016, 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 5.560.208,50€, provinent de "*Taxes, Preus Públics i altres ingressos*" (*ingressos per prestació de serveis*), per import de 2.673.437,23€, "*Transferències corrents*" (*subvencions a l'explotació*), per import de 2.349.888,20€, i "*Ingressos patrimonials*" per import de 536.883,07€, en conjunt un -0,58% menys que l'exercici 2015.

Els estats previsionals d'ingressos i despeses es presenten desglossats en quatre activitats : 1. "*El centre d'activitats*", 2. "*Els mitjans de comunicació*," 3. "*Mobilitat*" i "*Noves tecnologies*" Dins del de mobilitat s'inclou el dipòsit municipal, les zones d'aparcament de superfície (zona blava i àrees verdes), i la gestió dels aparcaments municipals, si bé aquests darrers sense detall dels ingressos de cadascun d'ells).

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, sense indicadors i les rendes a generar, incloent-s'hi la memòria d'activitats de l'exercici, encara que de la documentació tramesa s'indica que el resultat previsional que s'ha esmentat al paràgraf anterior, (zero (0€)), resultat que, per confirmar-se caldrà esperar a la finalització de la gestió administrativa, econòmica i financera de l'any 2016, 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, per aplicació la Llei 22/2015, de 20 de juliol d'auditoria de comptes, a auditoria independent de caràcter voluntari 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.



VII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES EL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2016.

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 financeres 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 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. I tal com s'ha posat de manifest a l'apartat V d'aquest informe a *l'analitzar les estructures pressupostàries* 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 2015 han quedat referides a 30/11/2015, encara que s'ha fet una projecció estimativa sota el criteri de màxima despesa percentualment assolida a 31/12/2015; 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.

**Quadre 6 . Previsions despeses 2016 i comparativa amb l'evolució històrica 2013-2015.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2016 I EVOLUCIÓ HISTORICA DE DESPESES 2013-2015								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES					CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2015 I PROJECTE 2016			
Capítol/ Article	2013	2014	2015 30/11	2015 Projecció 31/12	2016 Previsió	%variació 31/12/2015 5 previsió 2016	Inicials 2015	%variació Pressupost 2015/ previsió 2016
10	1.399.528,09	1.325.845,75	1.175.165,83	1.291.686,14	1.278.231,08	-1,04	1.345.506,40	-5,00
11	1.271.586,24	1.086.610,45	812.015,57	1.022.987,52	1.089.763,82	6,53	1.277.241,00	-14,68
12	53.568.310,01	52.422.008,15	45.217.814,15	52.561.761,24	58.028.625,17	10,40	55.490.358,69	4,57
13	2.246.592,17	2.557.150,97	2.261.114,10	2.587.684,72	2.674.589,08	3,36	2.673.454,92	0,04
14	5.795.742,01	6.189.880,37	6.237.905,50	7.405.823,51	2.796.628,32	-62,24	2.997.399,88	-6,70
15	1.028.246,11	1.092.796,12	1.226.710,59	1.138.048,89	1.131.860,64	-0,54	1.131.860,59	0,00
16	15.688.676,84	15.785.624,25	13.431.441,86	15.431.335,50	14.203.525,89	-7,96	13.696.680,73	3,70
Capítol I	80.998.681,47	80.459.916,06	70.362.167,60	81.439.327,52	81.203.224,00	-0,29	78.612.502,21	3,30
20	927.796,82	1.660.433,59	1.107.083,68	1.512.906,55	1.480.818,15	-2,12	1.634.903,05	-9,42
21	1.889.138,91	2.107.333,23	2.707.287,01	3.985.231,33	4.278.532,57	7,36	4.199.447,78	1,88
22	71.092.657,34	76.328.647,59	59.929.169,21	80.668.485,89	84.967.944,64	5,33	83.207.940,03	2,12
23	292.384,64	279.898,07	236.833,44	352.550,47	356.044,88	0,99	375.193,69	-5,10
27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol II	74.201.977,71	80.376.312,48	63.980.373,34	86.519.174,24	91.083.340,24	5,28	89.417.484,55	1,86
31	3.175.343,89	3.565.706,07	1.158.124,35	1.675.577,60	3.257.000,00	94,38	5.159.000,00	-36,87
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
35	56.494,35	294.453,43	65.489,25	240.000,00	400.000,00	66,67	400.000,00	0,00
Capítol III	3.231.838,24	3.860.159,50	1.223.613,60	1.915.577,60	3.657.000,00	90,91	5.559.000,00	-34,21
41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
42	10.000,00	15.700,00	0,00	16.815,00	17.700,00	5,26	17.700,00	0,00
44	3.572.519,29	2.579.534,20	2.498.197,00	2.373.287,15	2.349.888,20	-0,99	2.498.197,00	-5,94
45	349.395,49	857.564,15	27.880,03	709.768,51	22.000,00	-96,90	1.000,00	2.100,00
46	3.728.475,74	3.779.466,01	3.654.273,40	3.874.284,72	4.209.505,00	8,65	3.735.764,44	12,68
47	1.203.827,57	1.197.876,29	12.150,00	91.152,50	0,00	-100,00	0,00	-
48	8.186.931,15	9.281.261,45	8.859.810,49	10.022.205,51	8.099.287,80	-19,19	8.205.511,66	-1,29
49	406.331,53	331.141,50	276.155,45	296.991,85	332.683,00	12,02	319.883,00	4,00
Capítol IV	17.457.480,77	18.042.543,60	15.328.466,37	17.384.505,24	15.031.064,00	-13,54	14.778.056,10	1,71
50	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	-	300.000,00	0,00
Capítol IV	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
60	0,00	2.351.789,65	5.330.771,19	5.330.771,19	1.882.979,64	-64,68	8.588.614,82	-78,08
61	1.436.905,79	5.334.238,49	4.112.875,44	4.112.875,44	1.172.495,39	-71,49	246.616,40	375,43
62	10.123.573,18	4.127.034,55	1.709.056,37	1.709.056,37	1.437.130,32	-15,91	466.000,00	208,40
63	2.826.169,87	2.226.753,47	1.622.288,53	1.622.288,53	751.938,97	-53,65	0,00	-
64	9.666,63	248.715,50	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
68	2.000.190,93	2.276.562,21	205.578,85	205.578,85	0,00	-100,00	451.898,48	-100,00
Capítol VI	16.396.506,40	16.565.093,87	12.980.570,38	12.980.570,38	5.244.544,32	-59,60	9.753.129,70	-46,23
72	0,00	23.595,00	0,00	32.435,42	0,00	-100,00	0,00	-
74	1.000.000,00	393.350,65	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
75	28.736,30	0,00	513.248,05	1.642.462,17	0,00	-100,00	0,00	-
76	5.688.053,12	6.012.944,29	4.949.908,52	6.541.603,37	5.710.000,00	-12,71	6.510.000,00	-12,29
77	0,00	0,00	55.877,33	53.083,46	0,00	-100,00	0,00	-
78	2.947.251,39	1.802.704,68	86.598,56	821.730,32	0,00	-	0,00	-
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Capítol VII	9.664.040,81	8.232.594,62	5.605.632,46	9.091.314,74	5.710.000,00	-37,19	6.510.000,00	-12,29
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
85	0,00	0,00	5.014.827,44	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00	5.014.827,44	0,00
Capítol VII	0,00	0,00	5.014.827,44	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00	5.014.827,44	0,00
91	8.889.897,34	76.873.452,76	17.194.009,28	18.181.535,54	16.886.000,00	-7,13	17.273.000,00	-2,24
Capítol IX	8.889.897,34	76.873.452,76	17.194.009,28	18.181.535,54	16.886.000,00	-7,13	17.273.000,00	-2,24
TOTALS	210.840.422,74	284.410.072,89	191.689.660,47	232.526.832,70	224.130.000,00	-3,61	227.218.000,00	-1,36

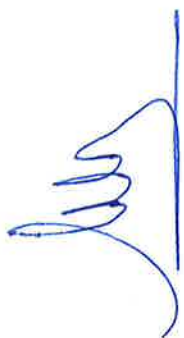


Respecte del quadre número 5 que mostra l'estat previsional de despeses i la seva evolució cal indicar el següent:

1. Capítol I "Despeses de personal "

Respecte del capítol I "*Despeses de personal*", cal indicar que les seves dotacions han estat fetes pel Servei de Recursos Humans en cadascun dels programes pressupostaris que componen la xarxa nominal de programes i que l'increment de despeses de personal respecte de l'exercici 2015 referits als crèdits inicials és del 3,30%, respecte de les previsions inicials de 2015 que van ascendir a 78.612.502,21€,

Del "*Document explicatiu de l'annex de personal de 2016*" i l'*Informe emès en relació amb la plantilla de personal municipal per 2.016*," ambdós signats per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, l'ú de desembre de 2015, i per la informació de la xarxa de programes queda explicat que les dotacions pressupostàries ascendeixen a 81.203.224,00€, suposant un increment de 2.590.721,39€ respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2015.



A petició de la Intervenció General, l'11 de desembre l'esmentada Directora de Serveis d'Hisenda Recursos Generals, Programació i Pressupostos, ha emès l'*Informe complementari justificatiu que s'emet sobre la diferència entre el pressupost inicial del capítol 1 de 2015 i el corresponent a 2016 i determinació de la massa salarial per 2016 en relació amb la de 2015*", en el qual posa de manifest que la dotació pressupostària de la plantilla de l'Ajuntament a 1.1.2015 era de 57.873.312,98€, ja que durant l'exercici s'han incrementat pels conceptes que en l'informe s'especifiquen en 1.078.045,69€, pel que al 31.12.2015 la dotació pressupostària de la plantilla és de 58.951.358,67€, sent sobre aquesta xifra que es dota l'increment retributiu de l' 1%, previst a l'article 19.2 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per 2016, per import de 589.513,90€. A aquesta xifra, s'addiciona la previsió de venciment de triennis pel 2016 i l'increment de l'1% de la paga de productivitat i gratificacions extraordinàries, pel que la taxa de variació interanual de 1/1/2015 a 1/1/2016 és d'un 1,02%.

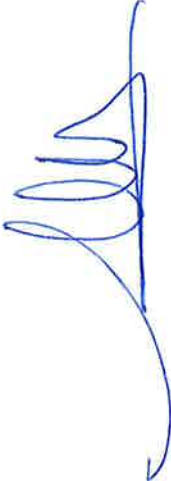
La resta d'increments, fins als 2.590.721,39€ esmentats, és a dir 1.512.675,70€, correspon, segons l'informe citat principalment a la recuperació de la 3a part de la paga extraordinària de l'exercici 2012 (825.000€) a recuperar segons el previst a la DA 12a de la citada llei de pressupostos, la dotació del pla de pensions (220.000€), les aplicacions del conveni: Pla d'igualtat (363.600€), l'1% d'increment retributiu més el de la seguretat social (607.077,08€), i 603.814,91€ derivats de l'increment de cost de la seguretat social dels increments interanuals d'1/1/ del 2015 al 31/12/2015 i els previstos per 2016.

L'increment de les retribucions del personal de l'exercici 2015 respecte de les pressupostades que posa de manifest la Directora de Serveis d'Hisenda Recursos Generals, Programació i Pressupostos, atès que està subjecte a control financer, serà inclosa en el Pla d'Auditories i de



control financer amb la finalitat de la comprovació de l'adequació dels instruments jurídics que les sustentaren i les aplicacions quantitatives en cadascuna de les nòmines del personal.

En relació amb els increments previstos per l'exercici 2016, no previstos en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2016, aquesta Intervenció General mantindrà les observacions efectuades amb motiu de l'aprovació del Conveni vigent aprovat per la Junta de Govern Local, el 11 de juliol de 2014, en cadascun dels acords que s'adoptin del qual es deriven les quantificacions econòmiques previstes en els crèdits del projecte de Pressupost de 2016, entre les que es poden destacar: ...*"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 I "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 2016."* En ambdós documents s'expressa que les dotacions fetes al projecte de pressupostos per a l'any 2016, 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 2015, així com la despesa derivada de la sèrie històrica del reconeixement d'obligacions, que aquestes dotacions poden esdevenir suficients, ja que les previsions inicial de 2016 per import de 91.083.340,24€, suposen un increment del 5,28% respecte de les estimacions al 31/12/2015, que són de 86.519.174,24€ i d'un 1,86% d'increment en relació als crèdits inicials de 2015 van ascendir a 89.417.484,55€, llevat de la repercussió financera que es produeixi per revisions, modificacions contractuals o reconeixement d'obligacions.

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 2016,"* tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31/12/2015 i en funció dels



instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01/01/2016. L'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2016 és de 3.657.000€

Conseqüentment, 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 2016, donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la Llei 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, front a qualsevol altre despesa.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2016 són de 15.031.064,00€, i representen un 1,71% d'increment respecte als crèdits inicials del pressupost 2015 que van ser de 14.778.056,10€

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 2016, 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 2016.

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 2016.

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 2016 és d'un -13,58%, respecte de les previsions de tancament al 31/12/2015.

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 2016.

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 5.244.544,32€, adjuntant-se formalment un document com "*Annex d'Inversions 2016*", a que fa referència la normativa vigent, individualitzat i amb la estructura d'acord amb el reglament pressupostari, ara bé, sense integració en un pla d'inversions municipal i el seu programa de finançament, la qual cosa suposa un incompliment de la mateixa.

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 seu finançament s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit, que al 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 demès preceptes sobre endeutament dels ens locals.

Adicionalment s'haurà de tenir en compte el compliment de la Llei 2/2012, General d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, 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 2016*").

A més de l'operació de crèdit prevista, les inversions de l'exercici 2016 es finançaran amb 1.920.262,16€ procedents de subvencions de capital de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i dels ingressos del contracte de concessió demanial subscrit per l'empresa MERCADONA relacionat amb la ubicació d'un supermercat d'aquesta firma en el Mercat de la Florida.

7. Capítol 7 "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 dota en 5.710.000€ i es financen íntegrament de recursos ordinaris quant a 5.710.000€ i es correspon a l'aportació de l'Ajuntament per la pertinença a la Àrea Metropolitana de Barcelona.



8. Capítol 7 "Actius financers"

Respecte del capítol VIII "*Actius financers*" que comporta aquelles despeses per adquirir accions i deute en obligacions i bons, així com la concessió de préstecs que afectin al sector públic o fora del mateix, s'ha dotat amb la quantitat de 5.014.827,14.-€, que correspon al desemborsament de l'ampliació de capital de FIRA 2000 SA dintre de l'exercici de 2016. El seu finançament prové de l'operació de crèdit prevista al Pla d'inversions 2016 i juntament amb els 5.244.544,32€ previstos al capítol 6 d'inversions reals conformen els 10.259.371,76€ del mateix

9. Capítol 7 "Actius financers"

Respecte del capítol IX "*Passius financers*", comporta les dotacions per import de 16.886.000,00€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i les seves dotacions, segons l'esmentat informe del Tresorer General al que s'ha fet esment en l'apartat dels 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.

10. 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 31.12.2015 avaluades per la Intervenció General, no es pot pronunciar pels motius ja expressats de manca d'informació respecte del seu contingut.

Els capítols 6 i 8 que conformen el Pla d'Inversions locals per l'exercici 2016 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.



b) Estat de dotació de les despeses del projecte de pressupost per a l'any 2016 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 2016, mitjançant els documents previsionals del compte de pèrdues i guanys, del 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.

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 5.560.208,50€, i es destinen a "*Personal*" per import de 3.646.593.50.-€, i "*Béns corrents i de serveis*", per import de 1.838.415€, Les amortitzacions ascendeixen a 75.200€.



És significatiu pel funcionament de la societat el fet d'haver retornar 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 quatre àmbits d'actuació: Centre d'activitats (773.658,10€), Mitjans de comunicació (1.999.406,62€), Mobilitat (1.119.364,36€), Zona Blava (627.579,77€) i Noves Tecnologies (291.904,12€) i aparcaments (748.295,53€), incorporant als mateixos criteris d'imputació de les despeses directes i criteris de repartiment de les generals i d'estructura, si bé no es detallen els costos corresponents a cadascun dels aparcaments municipals.

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 2016 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.



VIII. 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 2016, han estat elaborats per la Tresoreria General i permeten determinar els possibles fluxos que seran el 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 94,27% del total d'estimacions pressupostàries, en tant que en la previsió de pagaments els fluxos financers (sortides líquides de caixa) es fixen en el 92,44%, circumstància que comporta un desviament de fluxos (superàvit monetari de caixa) equivalent al 1,83%.

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 4.100.000€, derivat exclusivament del pressupost monetari de l'exercici 2016, 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 tensions de liquiditat, atès que es xifra en 11.900.000€, la qual cosa no evitarà 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 2016 es preveu la concertació de una operació financera per import de 7.000.000.- € per finançar el denominat "*Annex d'inversions 2016*" dintre del qual es troba l'ampliació de capital de Fira 2000 per import de 5.014.827,44€

Cal indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, que es trobava pel que fa al tercer trimestre de 2015 en -7,58 dies estimant-se per la Tresoreria General que en el 2016 es mantindrà l'objectiu legal de 30 dies.

IX. ANÀLISI DEL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT

FINANCERA

En aplicació de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, General d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, els ens locals deuran 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 2016, tal com estableix l'article 11 de la Llei General d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, en termes consolidats, és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament (no dèficit en termes de comptabilitat nacional). Conseqüentment i en aplicació d'allò que disposa l'article 165.1 del TRLRHL i articles 11 i següents de l'esmentada Llei General d'Estabilitat Pressupostària i aplicant la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC), expressats segons estableix el document elaborat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques "Pressupostos exercici 2015 d'entitats locals, versió 01d", de 12 de març de 2013 cal indicar:

- 
- a. El projecte de pressupost d'aquesta Administració dona una capacitat de finançament de 26.354.563,48€ i un resultat de la regla de la despesa positiu.
 - 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 positiu.
 - c. c)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 positiu.

A aquests efectes s'ha elaborat per la Intervenció General *"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 2016"* expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet

X. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2015.

El projecte de pressupostos generals per a l'any 2016 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 2015, en termes SEC i que inclou la Fundació Arranz Bravo, inclòs a l'expedient.

**Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del projecte de pressupost 2016 en termes SEC 2010**

INGRESSOS						
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Arranz Bravo	Total sense consolidar	Transferències internes	Total consolidat
1. Impostos directes	103.965.901,89	0,00		103.965.901,89	0,00	103.965.901,89
2. Impostos indirectes	6.422.823,98	0,00		6.422.823,98	0,00	6.422.823,98
3. Taxes i altres ingressos	23.492.757,52	2.673.437,23	200,00	26.166.394,75	1.954.576,59	24.211.818,16
4. Transferències corrents	77.075.742,85	2.349.888,20	75.335,00	79.500.966,05	2.404.888,20	77.096.077,85
5. Ingressos patrimonials	2.913.402,00	536.883,07	0,00	3.450.285,07	0,00	3.450.285,07
6. Alienació inversions reals	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	3.259.371,76	0,00		3.259.371,76	0,00	3.259.371,76
8. Actius financers	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	7.000.000,00	0,00		7.000.000,00	0,00	7.000.000,00
TOTAL	224.130.000,00	5.560.208,50	75.535,00	229.765.743,50	4.359.464,79	225.406.278,71

Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2016 en termes SEC 2010

DESPESES						
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Arranz Bravo	Total sense consolidar	Transferències internes	Total consolidat
1. Despeses de personal	81.203.224,00	3.646.593,50		84.849.817,50	0,00	84.849.817,50
2. Desp. en béns corrents i serveis	91.083.340,24	1.838.415,00	75.330,00	92.997.085,24	1.954.576,59	91.042.508,65
3. Despeses financeres	3.657.000,00	0,00		3.657.000,00	0,00	3.657.000,00
4. Transferències corrents	15.031.064,00	0,00		15.031.064,00	2.404.888,20	12.626.175,80
5. Fons de contingència i altres imprevistos	300.000,00	0,00		300.000,00	0,00	300.000,00
6. Inversions reals	5.244.544,32	0,00		5.244.544,32	0,00	5.244.544,32
7. Transferències de capital	5.710.000,00	0,00		5.710.000,00	0,00	5.710.000,00
8. Actius financers	5.014.827,44	0,00		5.014.827,44	0,00	5.014.827,44
9. Passius financers	16.886.000,00	0,00		16.886.000,00	0,00	16.886.000,00
TOTAL	224.130.000,00	5.485.008,50	75.330,00	229.690.338,50	4.359.464,79	225.330.873,71
Amortitzacions		75.200,00		75.200,00		75.200,00
TOTAL	224.130.000,00	5.560.208,50	75.330,00	229.765.538,50	4.359.464,79	225.406.073,71
Dif. Ingressos-despeses	0,00	0,00	205,00	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 4.359.464,79€, que corresponen a les transferències a La Farga SA i la Fundació, pel qual l'estat de dotacions del consolidat dona un total de 225.406.073,72€ i l'estat de recursos de 225.406.073,71€

Els esmentats quadres de consolidació que s'acompanyen a l'expedient administratiu per a l'aprovació del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2016 no inclou la Fundació Arranz Bravo al no integrar-se legalment les fundacions als pressupostos municipals.



XI. CONCLUSIONS

PRIMERA.- Expedient administratiu del Pressupost.

- a. El projecte de pressupostos generals per a l'any 2016 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. Al seu avantprojecte no hi consta l'aprovació mitjançant resolució administrativa.

Així mateix no consta a l'expedient tramès 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. 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 2016, 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 2015 s'ajusten a allò que disposa l'article 165.1 del TRLRHL, 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.

TERCERA.- Aplicacions pressupostàries

- 
- a. Classificació orgànica. El projecte de pressupost de l'exercici 2016 no recull adequadament els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses gestionades centralitzadament dels contractes de subministrament, neteja, lloguers, seguretat, publicitat i publicacions, esmentades ja que els crèdits de despeses que els emparen romanen pressupostats en la secció referent a cadascun dels programes pressupostaris distorsionant així la quantificació del volum real de despeses gestionades per la secció 06.
 - b. L'estructura per programes del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2016 ha comportat, formalment, l'establiment d'una xarxa nominal de programes que no es troben definits ni estructurats a l'expedient tramés, no fixant-se objectius a assolir i mancament indicadors de seguiment per a cada un dels programes inclosos a la xarxa nominal recollida a l'expedient administratiu.

Aquesta situació, afegida a la inexistència de comptabilitat interna o de costos, no permetrà que per a l'exercici de l'any 2016 es pugui dur a terme el control financer complet 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. Alguns dels conceptes econòmics de l'estat de despeses no s'ajusten a la naturalesa econòmica, sobre tot pel que fa als capítols 2, 4 i 7.

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 2016 es pot concloure que l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2016 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 sobre dotació pressupostària en l'estat d'ingressos de 14.484.623,97€€.

Pel que es recomana que per les despeses finançades amb les subvencions incloses en els ingressos esmentats, es facin retencions de crèdit fins que les subvencions no adquireixin fermesa administrativa es recomana per preveure que si aquestes no foren es pugues veure



compromès el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

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 31.12.2015 avaluades per la Intervenció General no es pot pronunciar per la manca d'informació detallada de l'expedient de l'avantprojecte de pressupost.

CINQUENA.. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'expedient de l'avantprojecte de pressupost pel 2016 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 51/2015 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 2016"*, que s'annexa al present informe.

SISENA. Pla d'inversions públiques 2016.

El Pla d'Inversions Públiques del projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2016 ascendeix a 10.259.371,76€ de les quals es doten al capítol VI *"Inversions reals"*, l'import de 5.244.544,32.-€, i 5.014.8247,44€ al capítol 8.

S'acompanya a l'expedient que s'informa un document denominat *"Annex d'Inversions 2016"*, que conté la relació de projectes amb l'estructura del reglament pressupostari, però sense integració en cap pla que hauria de ser el resultat anualitzat dels Plans i Programes d'Inversions i Finançament que contempla l'article 166 del TRLRHL i 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. Per això el Pressupost conté un *"Annex d'Inversions"*, que no permet referenciar-les, dins d'un Pla d'Actuació Municipal.

Com a conseqüència, qualsevol altre projecte d'inversió que es vulgui executar durant la vigència temporal del pressupost (2016), 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 2016 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 dona una xifra de 225.406.073,71€ a l'estat de dotacions i 225.406.278,71.-€ a l'estat de recursos, una vegada feta l'eliminació d'aquelles que afecten als ens consolidats i que donen una xifra de 4.359.464,79€.

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 LRHL.

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; i el Text refós de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, 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, 11 de desembre de 2015.

La Interventora General.

Maria Petra Saiz Antón



INDEX INFORME NÚMERO 51/2015 PRESSUPOST 2016 (ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE DESPESA)

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

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.
- d. Ajust per aportacions de capital

2.- Estabilitat pressupostària ens dependents 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 DESPESA

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

2.- Regla de la despesa dels ens dependents 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. 51/2015)

I. OBJECTE DE L'INFORME:

El present informe s'emet amb l'objecte de verificar el compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2016 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 18/2011, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària 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 18/2011, de 12 de desembre, aprovat pel Real decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, estableix que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute.

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 assenyala que els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i la taxa de referència de creixement del PIB mig de l'economia espanyola els ha d'aprovar el Consell de Ministres, d'acord amb les previsions del Banc Central Europeu i la Comissió Europea.

Per acord del Consell de Ministres del 10 de juliol de 2015, s'han fixat els esmentats objectius per cadascun dels subsectors de les administracions públiques pel període 2016-2019 i el límit de la despesa no financera pel pressupost de l'Estat pel 2016 els quals, pel que fa al conjunt de les entitats locals, són els següents:

OBJECTIUS PERIODE 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. NATURALESA DE L'INFORME.

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment a l'article 4 del Real decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel 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 emes 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 2016 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 2016 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



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, són els següents a l'haver estat sectoritzades 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 2015.

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 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 (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, 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 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 2016

PRESSUPOST 2016 CONSOLIDAT EN TERMES SEC					
INGRESSOS					
CAPITOLS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
1	103.965.901,89				103.965.901,89
2	6.422.823,98				6.422.823,98
3	23.492.757,52	2.673.437,23	200,00	1.954.576,59	24.211.818,16
4	77.075.742,85	2.349.888,20	75.335,00	2.404.888,20	77.096.077,85
5	2.913.402,00	536.883,07	0,00		3.450.285,07
Operacions corrents	213.870.628,24	5.560.208,50	75.535,00	4.359.464,79	215.146.906,95
6	0,00				0,00
7	3.259.371,76				3.259.371,76
Operacions capital	3.259.371,76	0,00	0,00	0,00	3.259.371,76
Ingressos no financers	217.130.000,00	5.560.208,50	75.535,00	4.359.464,79	218.406.278,71
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	224.130.000,00	5.560.208,50	75.535,00	4.359.464,79	225.406.278,71
DESPESES					
CAPITOLS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
1	81.203.224,00	3.646.593,50			84.849.817,50
2	91.083.340,24	1.838.415,00	75.330,00	1.954.576,59	91.042.508,65
3	3.657.000,00	0,00			3.657.000,00
4	15.031.064,00			2.404.888,20	12.626.175,80
5	300.000,00				300.000,00
Operacions corrents	191.274.628,24	5.485.008,50	75.330,00	4.359.464,79	192.475.501,95
6	5.244.544,32				5.244.544,32
7	5.710.000,00				5.710.000,00
Operacions capital	10.954.544,32	0,00	0,00	0,00	10.954.544,32
Despeses no financeres	202.229.172,56	5.485.008,50	75.330,00	4.359.464,79	203.430.046,27
8	5.014.827,44				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
AMORTITZACIONS		75.200,00			75.200,00
TOTALS	224.130.000,00	5.560.208,50	75.330,00	4.359.464,79	225.406.073,71
Dif. Ing-despeses	0,00	0,00	205,00	0,00	205,00

El resultat de l'estabilitat pressupostària consolidada és la 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 2016.**

PRESSUPOST 2016					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capitat/ necessitat finançament
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	217.130.000,00	202.229.172,56	11.453.736,04		26.354.563,48
La Farga	5.560.208,50	5.560.208,50			0,00
Fundació Arranz Bravo	75.535,00	75.330,00			205,00
TOTAL	222.765.743,50	207.864.711,06	11.453.736,04	0,00	26.354.768,48

L'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària individualitzada per cada ens inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de 2016 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 2015 de entidades locales", Versió 01a de 12 de desembre de 2015.

Els ajustos efectuats segueixen el que disposa el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, elaborat per la IGAE, 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 2016 ascendeix a 16.683.767.82€. 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 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 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 2016. El percentatge d'inexecució obtingut ha estat d'un 3,86% per les despeses del capítol 1, d'un 7,19% per les del capítol 2, un 20,28% per les del capítol 3, un 13,11% per les del capítol 4, un 53,94% per les del capítol 6 i d'un 25,57% pel capítol 7.

¹ El càlcul de la inexecució aplicable a l'avantprojecte de pressupost de l'any 2016 difereix del que es va utilitzar en el de l'any 2015, atès que la IGAE ha modificat el criteri de càlcul en la 3a edició, de la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals" respecte de la 2a edició vigent quan es va confeccionar el pressupost de 2015, que preveia que el seu càlcul s'havia d'obtenir a partir de la mitjana aritmètica del quocient obtingut de la diferència entre les obligacions reconegudes corresponents a despeses imputades a crèdits pressupostaris previstos inicialment en el pressupost, menys els crèdits inicials del pressupost, dividit pels crèdits inicials del pressupost pels exercicis 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 en lloc del criteri actual que és que l'ajust es calcularà en funció de l'experiència acumulada d'anys anterior sobre les diferències entre les previsions pressupostàries definitives i l'execució real.

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

CAPÍTOLS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTALS
Crèdits definitius 2010	89.206.129,10	73.546.193,67	1.479.249,17	28.960.400,12		98.120.027,85	24.493.161,38	0,00	15.853.631,37	331.658.792,66
Obligacions 2010	85.094.842,78	70.430.227,75	1.289.988,78	24.997.744,39		43.789.443,75	11.977.837,65	0,00	15.821.481,08	253.401.566,18
2010 % Inexecució	4,61	4,24	12,79	13,68		55,37	51,10	0,00	0,20	23,60
Crèdits definitius 2011	85.926.051,11	70.828.197,69	4.039.658,97	28.555.243,58		62.349.872,81	19.312.993,80	0,00	9.744.939,43	280.756.957,39
Obligacions 2011	84.334.642,41	67.361.644,37	3.629.006,21	25.898.930,27		31.221.912,17	15.409.223,33	0,00	9.702.847,44	237.558.206,20
2011 % Inexecució	1,85	4,89	10,17	9,30		49,92	20,21	0,00	0,43	15,39
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
MITJANA DE %	3,86	7,19	20,28	13,11	0,00	53,94	25,57	0,00	2,79	16,54

- 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 2011, 2012, 2013 i 2014, 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 del el 2,56% pels ingressos del capítol 1, del -4,01% pels del capítol 2 i del 10,52% pels del capítol 3. Aplicats aquests coeficients a les previsions d'ingressos del projecte de pressupost de l'exercici 2016 resulta un ajust total de 4.877.331,80€.

QUADRE 4. AJUST PER RECAPTACIÓ D'INGRESSOS


EXERCICIS/CAPÍTOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT I TANCATS	DIFERENCIA	%
2010				
Capítol 1	86.030.247,61	84.221.036,42	1.809.211,19	97,90
Capítol 2	6.040.338,12	6.341.884,93	-301.546,81	104,99
Capítol 3	19.118.842,37	16.071.570,90	3.047.271,47	84,06
2011				
Capítol 1	84.582.721,64	83.361.531,80	1.221.189,84	98,56
Capítol 2	6.331.838,33	6.366.671,80	-34.833,47	100,55
Capítol 3	21.541.360,18	17.995.098,82	3.546.261,36	83,54
2012				
Capítol 1	92.163.653,96	89.812.624,45	2.351.029,51	97,45
Capítol 2	6.036.500,10	6.778.809,31	-742.309,21	112,30
Capítol 3	19.482.860,65	17.490.245,44	1.992.615,21	89,77
2013				
Capítol 1	93.247.086,76	89.817.642,90	3.429.443,86	96,32
Capítol 2	6.446.254,84	6.991.275,22	-545.020,38	108,45
Capítol 3	19.100.927,71	17.187.660,57	1.913.267,14	89,98
2014				
Capítol 1	99.026.636,36	96.477.866,44	2.548.769,92	97,43
Capítol 2	4.581.785,65	4.339.816,81	241.968,84	94,72
Capítol 3	20.713.054,48	19.600.196,35	1.112.858,13	94,63



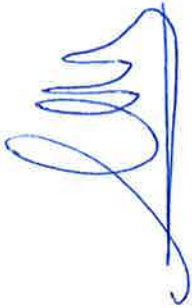
CAPITOLS	% MITJANA 2011-2014	% AJUST	IMPORT
Capitol 1	97,44	2,56	2.663.173,93
Capitol 2	104,01	-4,01	-257.248,22
Capitol 3	89,48	10,52	2.471.406,09
TOTAL AJUST			4.877.331,80

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 2016 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en el Tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2009 i 2013, per considerar-se despesa financera en termes de comptabilitat nacional per l'Ajuntament i atès que l'Estat realitza un ajust negatiu .

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 228.385,64€ per la devolució negativa de la liquidació de l'exercici 2008 i 857.443,12€ per la devolució negativa de l'exercici 2009.



Pel que fa a la liquidació negativa de l'exercici 2013, per import de 3.576.298,58€, s'ha ajustat en la seva totalitat ja que l'Ajuntament, per acord del Ple de 27 d'octubre, s'acollí al que disposa la DA 10a del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, que modificà el règim establert per la Llei 36/2014, de 26 de desembre de pressupostos generals per 2015, que en el seu apartat 6 preveu la compensació de les liquidacions positives posteriors a 2013 amb els saldos pendents de reintegrar d'aquest exercici i l'Ajuntament ha rebut una notificació de la previsió de liquidació positiva de l'exercici 2014, pel concepte del Fons Complementari de Finançament per import de 3.500.030€.

- d. Ajust per aportacions de capital Es practica un ajust per l'aportació prevista al Projecte de Pressupost a la Empresa FIRA 2000 SA,² d'acord amb el conveni aprovat pel Ple municipal en sessió del 23 de novembre de 2010, tant en el càlcul de l'estabilitat pressupostària com en la regla de la despesa per import de 5.014.827,44€, ja que aquesta aportació té la consideració de transferència en termes de comptabilitat nacional, d'acord amb el requisits de l'apartat 3.2.3. de l'ajust III.12 de "Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques" del Manual del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions locals i en la Guia per la determinació de la Regla de la despesa de la IGAE.

² L'Ajuntament té una participació minoritària en la Societat FIRA 2000 SA d'un 5,87%,. La resta de partícpis són: La Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona i la Cambra de Comerç de Barcelona.



Efectuats els ajustos que procedeix el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2016, està reflectit al quadre núm.5, en el que es pot observar que el marge de l'estabilitat seria també positiu, per import de 9.670.765,66€, si no apliqués l'ajust pel grau d'innexecució de la despesa de 16.683.767,82€

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

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2016
(+)	Ingressos no financers	217.130.000,00
	Capitol 1	103.965.901,89
	Capitol 2	6.422.823,98
	Capitol 3	23.492.757,52
	Capitol 4	77.075.742,85
	Capitol 5	2.913.402,00
	Capitol 6	0,00
	Capitol 7	3.259.371,76
	Ingressos financers	7.000.000,00
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	7.000.000,00
	TOTAL INGRESSOS	224.130.000,00
(-)	Despeses no financeres	202.229.172,56
	Capitol 1	81.203.224,00
	Capitol 2	91.083.340,24
	Capitol 3	3.657.000,00
	Capitol 4	15.031.064,00
	Capitol 5	300.000,00
	Capitol 6	5.244.544,32
	Capitol 7	5.710.000,00
	Despeses financeres	21.900.827,44
	Capitol 8	5.014.827,44
	Capitol 9	16.886.000,00
	TOTAL INGRESSOS	224.130.000,00
(+/-)	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	11.453.736,04
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	4.877.331,80
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>2.663.173,93</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>-257.248,22</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>2.471.406,09</i>
(+)	Total ajustos PTE 2008, 2009 i 2013	4.662.127,46
	<i>Ajust PTE 2008</i>	<i>228.385,80</i>
	<i>Ajust PTE 2009</i>	<i>857.443,08</i>
	<i>Ajust PTE 2013</i>	<i>3.576.298,58</i>
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	
(+)	Ajust per grau d'execució despeses	16.683.767,82
(-)	aportacions capital	5.014.827,44
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	
(-)	Interessos	
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	26.354.563,48

**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 2016
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	5.560.208,50
Import net de la xifra de negoci	2.673.437,23
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accesoris i altres ingressos gestió corrent	536.883,07
Subvencions i transferències	2.349.888,20
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	5.560.208,50
Aprovisionaments	530.000,00
Despeses de personal	3.646.593,50
Altres despeses explotació	1.383.615,00
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliaries; 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 2016
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 2016 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 deduïdes les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, i l'anualitat teòrica d'amortització, atès que l'objectiu de deute públic fixat per l'acord del Consell de Ministres, de deu de juliol de 2015, del 3,4% del PIB per l'exercici 2016, és una magnitud que es presenta en termes consolidats per tot el subsector de les administracions públiques locals i 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 31.12.2015 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 2016*" que forma part de l'expedient administratiu del projecte de pressupost per 2016

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 2014 (veure quadres número 9 i 10) així com amb les previsions de la liquidació de l'exercici 2015 (veure quadres número 11 i 12) tenint en compte les consideracions següents:

- a. Que l'anualitat teòrica d'amortització per import de 16.436.517,41€ inclou la nova operació de crèdit projectada per finançar les inversions incloses en el Pla d'Inversions públiques de l'exercici 2016, per import de 7.000.000€ i l'amortització anticipada de l'operació de préstec subscrita amb CAIXABANK SA per import de 908.535,54€ en aplicació del que disposa l'article 32 de la LOEPSF sobre l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, en compliment de l'acord de la Junta de Govern Local de 27 d'octubre 2014.
- b. Un capital pendent d'amortitzar pendent al 31.12.2015 per import de 104.606.225€ detallat en el quadre número 8 següent.


**QUADRE 8. RELACIÓ DEL CAPITAL PENDENT DE LES OPERACIONS DE CREDIT A LLARG TERMINI
AL 31.12.2015.**

Operació	Import euros	Nombre	31,12,2013 capital pendent
BANCO SANTANDER, S.A. (BSCH)	6.000.000,00	1430043615	900.000,00
BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	0000573103	1.200.000,00
BANCO SANTANDER, S.A. (BSCH)	6.000.000,00	1030044533	1.200.000,00
BANCO DE BILBAO VIZCAYA A., S.A.	4.500.000,00	0834126701	1.875.000,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	2.587.500,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	2.812.500,00
BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	1030000044	4.350.000,00
CAIXABANK SA	8.000.000,00	310-058021-03	5.691.464,46
DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	5.800.000,00
CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	20.000.000,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. 5709615,00€	3.425.769,00	01227122-05	856.442,28
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. 6010121,00€	3.606.072,59	9542404946	901.518,24
BANC SABADELL, SA (Subv.886.366€)	6.500.000,00	807448792416	5.079.132,86
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	265.148,64
CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	329.671,87
CAIXABANK, SA (Carrer Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	916.537,78
CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	42.386.465,64
LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	7.000.000,00
1. TOTAL PRESTECES			104.151.382
PRESTECES GENERALITAT DE CATALUNYA			
CAIXABANK SA	176.985,00	Bibliot. Bellvitge	49.740,58
INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.237.400,00	Piscina...l'H Centre	405.102,25
2. TOTAL PRÉSTECES AMB SUBVENCIONATS			454.842,83
3 = 1 + 2. TOTAL PRESTECES PENDENTS A 31,12,2015			104.606.224,60

**QUADRE 9. ESTAT CONSOLIDAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS
COMPTES D'EXPLOTACIÓ DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, AL 31.12.2014**

CAPITOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	99.026.636,36			0,00	99.026.636,36
2	4.581.785,65			2.265.323,44	2.316.462,21
3	20.713.054,48	2.970.867,45	83.489,28		23.767.411,21
4	78.970.241,82	2.475.000,00		2.634.534,20	78.810.707,62
5	2.905.598,02	526.966,31		0,00	3.432.564,33
Operacions corrents	206.197.316,33	5.972.833,76	83.489,28	4.899.857,64	207.353.781,73
6	8.250.000,00			0,00	8.250.000,00
7	11.296.244,00			0,00	11.296.244,00
Operacions capital	19.546.244,00	0,00	0,00	0,00	19.546.244,00
Ingressos no financers	225.743.560,33	5.972.833,76	83.489,28	4.899.857,64	226.900.025,73
8	0,00			0,00	0,00
9	66.282.741,98			0,00	66.282.741,98
Ingressos financers	66.282.741,98	0,00	0,00	0,00	66.282.741,98
TOTALS	292.026.302,31	5.972.833,76	83.489,28	4.899.857,64	293.182.767,71



CAPITOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	80.459.916,06	3.502.147,66		0,00	84.416.201,82
2	80.376.312,48	2.275.239,57	71.205,29	2.265.323,44	81.388.330,97
3	3.860.159,50	2.584,47		0,00	4.390.477,87
4	18.042.543,60			2.634.534,20	15.408.009,40
5	0,00			0,00	0,00
Operacions corrents	182.738.931,64	5.779.971,70	71.205,29	4.899.857,64	185.603.020,06
6	16.565.093,87			0,00	16.565.093,87
7	8.232.594,62				8.232.594,62
Operacions capital	24.797.688,49	0,00	0,00	0,00	24.797.688,49
Despeses no financeres	207.536.620,13	5.779.971,70	71.205,29	4.899.857,64	210.400.708,55
8	0,00			0,00	0,00
9	76.873.452,76				76.873.452,76
Despeses financeres	76.873.452,76	0,00	0,00	0,00	76.873.452,76
TOTALS	284.410.072,89	5.779.971,70	71.205,29	4.899.857,64	287.274.161,31

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 2014

Sostenibilitat financera calculada sobre la liquidació de l'exercici 2014					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
TOTAL DNR ingressos ordinaris	206.197.316,33	5.972.833,76	83.489,28	4.899.857,64	207.353.781,73
Obligacions 1, 2, 4	178.878.772,14	5.777.387,23	71.205,29	4.899.857,64	184.727.364,66
ESTALVI BRUT	27.318.544,19	195.446,53	12.283,99	0,00	22.626.417,07
Anualitat teòrica	16.436.517,41				16.436.517,41
ESTALVI NET	10.882.026,78	195.446,53	12.283,99	0,00	6.189.899,66
Deute viu	104.606.224,60	0,00	0,00		104.606.224,60
Operacions avalades	0,00				0,00
TAXA ESTALVI NET	7,97%	0,00%	0,00%		7,93%
Rati volum total capital viu	50,73%	0,00%	0,00%		50,45%

El detall de les previsions de tancament al 31.12.2015 es mostra en el quadre 11 següent:

**QUADRE 11. ESTAT CONSOLIDAT DE LA PREVISIO 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	105.000.000,00				105.000.000,00
2	6.900.000,00				6.900.000,00
3	21.500.000,00	2.794.030,07	200,00	2.137.364,74	22.156.865,33
4	81.950.000,00	2.498.197,00	85.298,59	2.553.197,00	81.980.298,59
5	2.500.000,00	538.281,22	12.500,00		3.050.781,22
Operacions corrents	217.850.000,00	5.830.508,29	97.998,59	4.690.561,74	219.087.945,14
6	224.801,00				224.801,00
7	12.591.000,00			1.512,50	12.589.487,50
Operacions capital	12.815.801,00	0,00	0,00	1.512,50	12.814.288,50
Ingressos no financers	230.665.801,00	5.830.508,29	97.998,59	4.692.074,24	231.902.233,64
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	237.665.801,00	5.830.508,29	97.998,59	4.692.074,24	238.902.233,64

CAPITOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	81.439.327,52	3.592.480,96			85.031.808,48
2	86.519.174,24	2.100.297,39	89.548,59	2.137.364,74	86.571.655,48
3	1.915.577,60	371,77			1.915.949,37
4	17.384.505,24			2.553.197,00	14.831.308,24
5	0,00				0,00
Operacions corrents	187.258.584,60	5.693.150,12	89.548,59	4.690.561,74	188.350.721,57
6	12.980.570,38			1.512,50	12.979.057,88
7	9.091.314,75				9.091.314,75
Operacions capital	22.071.885,13	0,00	0,00	1.512,50	22.070.372,63
Despeses no financeres	209.330.469,73	5.693.150,12	89.548,59	4.692.074,24	210.421.094,20
8	5.014.827,44			0,00	5.014.827,44
9	18.181.535,54				18.181.535,54
Despeses financeres	23.196.362,98	0,00	0,00	0,00	23.196.362,98
TOTALS	232.526.832,71	5.693.150,12	89.548,59	4.692.074,24	233.617.457,18
Dif. Ing-despeses	5.138.968,29	137.358,17	8.450,00	0,00	5.284.776,46

**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 ESTATS PREVISIONALS AL 31.12.2015.**

Sostenibilitat financera calculada sobre la liquidació de l'exercici 2015					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
TOTAL DNR ingressos ordinaris	217.850.000,00	5.830.508,29	97.998,59	4.690.561,74	223.778.506,88
Obligacions 1, 2, 4	185.343.007,00	5.692.778,35	89.548,59	4.690.561,74	191.125.333,94
ESTALVI BRUT	32.506.993,00	137.729,94	8.450,00	0,00	32.653.172,94
Anualitat teòrica	16.436.517,41				16.436.517,41
ESTALVI NET	16.070.475,59	137.729,94	8.450,00	0,00	16.216.655,53
Deute viu	104.606.224,60	0,00	0,00		104.606.224,60
Operacions avalades	0,00				0,00
TAXA ESTALVI NET	7,54%	0,00%	0,00%		7,34%
Rati volum total capital viu	48,02%	0,00%	0,00%		46,75%

De les dades dels quadres 10 i 12 es dedueix que en termes consolidats el projecte de Pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2016 **COMPLEIX 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, ja que amb les dades obtingudes de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2014 s'obté un estalvi net positiu per import de 6.189.899,66€, una la taxa d'estalvi net d'un 7,93%, mentre que el rati del volum del capital viu és d'un 50,450%. (veure quadre núm. 10).

Així mateix amb els mateixos ratis calculats a partir de les previsions de tancament de l'exercici 2015 es preveu que presentin, al 31.12.2015, un estalvi net positiu, per import de 16.216.655,53€, la taxa d'estalvi net d'un 7,34%, mentre que el rati del volum del capital viu és d'un 46,75%. (veure quadre núm. 10).

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 2016", emès pel tesorero municipal, de 2 de desembre de 2015, que figura en l'expedient del pressupost General de l'any 2016, 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 al Ple municipal en sessió del 27 d'octubre de 2015 corresponent al tercer trimestre de 2015 hi figuraven els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors:

**QUADRE 13. Període mig de pagament a proveïdors**

Període mig de pagament als proveïdors	Ratis al 3T/2015
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	-7,58 dies
Societat GEM La Farga SA.	-4,59 dies
Fundació privada municipal Arranz Bravo	-6,93 dies
PMP Global	-6,00 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 2014, s'han seguit els criteris establerts en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, 3^a edició, elaborada per la IGAE, partint de les estimacions de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2015 i dels estats provisionals dels comptes de pèrdues i guanys dels ens dependents també al 31.12.2015, 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 2015, en termes SEC, presenta uns empleos no financers, excepte els interessos del deute, de 184.335.250,15€ . Una vegada aplicada una taxa de referència d'un 1,8% i els increments de recaptació previstos per canvis normatius, i comparada amb el total de despesa computable prevista pel pressupost de l'exercici 2015, de 187.653.284,65€ resulta un marge de 4.806.107,21€. **PEL QUE EL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'EXERCICI 2016 COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA EN ELS TERMES PREVISTOS EN LA LOEPSF.**

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, CALCUDA SOBRE LES PREVISIONS DE TANCAMENT AL 31.12.2015

LIQUIDACIÓ 31.12.2015 PREVISIÓ- PRESSUPOST 2016						
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	178.552.923,21	181.766.875,83	3.175.280,16	184.942.155,99	180.386.919,10	4.555.236,89
La farga GEM, S.A.	5.692.778,35	5.795.248,36		5.795.248,36	5.560.208,50	235.039,86
Fundació Arranz Bravo	89.548,59	91.160,46		91.160,46	75.330,00	15.830,46
TOTAL	184.335.250,15	187.653.284,65	3.175.280,16	190.828.564,81	186.022.457,60	4.806.107,21

**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 31.12.2015	Pressupost 2016
Suma capítols 1 a 7 de despeses	209.330.469,73	217.130.000,00
Interessos	1.198.613,60	3.357.000,00
Total empleos no financers	208.131.856,13	213.773.000,00
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC	5.014.827,44	-11.668.940,38
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital	5.014.827,44	5.014.827,44
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+/-) 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		-16.683.767,82
Empleos no financers térmes SEC excepte interessos de deute	213.146.683,57	202.104.059,62
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	4.344.260,36	4.359.464,79
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	30.249.500,00	17.357.675,73
UE	279.000,00	0,00
Estat	10.500,00	0,00
CCAA	6.740.000,00	6.660.431,73
Diputacions	6.200.000,00	2.391.720,24
Altres (AMB)	17.020.000,00	8.305.523,76
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable de l'exercici	178.552.923,21	180.386.919,10

1,8% de la despesa computable	3.213.952,62	
Despesa comutable més taxa de referència	181.766.875,83	
(+/-) Incrementos/disminuciones de recaptació per canvis normatius	3.175.280,16	
Modificació IBI de 0,838% a 0,9637% usos comercials	1.909.599,00	
Poliesportiu Fum d'Estampa. Canvi de gestió	831.081,16	
Canvi comptable Preus públics serveis socials	434.600,00	marge
Límit màxim depesa computable corregida	184.942.155,99	4.555.236,89



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 31.12.2015 i dels crèdits previstos pel Pressupost de l'exercici 2015. 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.
- Per l'ajust de les aportacions de capital i del grau de d'execució de la despesa i s'han seguit els mateixos criteris que els assenyalats a l'apartat V.1 d'aquest informe.
- 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 4 i 7 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 4.344.260,36€ al 31.12.2015 i a 4.359.464,79€ per l'exercici 2016.
- També s'ha efectuat la correcció d'aquelles despeses que es preveu que al 31.12.2015 i al projecte de pressupost pel 2016 estiguin finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques per import respectivament de 30.249.500€ l'any 2015 i de 17.357.675,73€ pel 2016.
- Els increments de recaptació per canvis normatius pugen un total de 3.175.280,16€. Recullen 1.909.599,00€ per la modificació del tipus impositiu de l'IBI de 0.838% a 0.9637% 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 2016, 831.081,16€ pels preus públics del Poliesportiu Fum d'Estampa derivada del canvi de gestió directa de l'exercici 2016 i 434.600€ pel canvi de la forma de registre comptable dels preus públics dels contractes del servei d'atenció a domicili (DAS) i de servei de menjadors socials i de casals en aplicació del principi comptable de no compensació i de pressupost brut.

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 2015, atès que el límit màxim de despesa computable al 31/12/2015 és preveu que ascendeixi a 184.942.155,99€ mentre que el total de despesa computable del projecte de pressupost és de 180.386.919,10€

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, del 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 31,12,3015	PRESSUPOST 2016
Aprovisionaments	554.433,79	530.000,00
Despeses de personal	3.592.480,96	3.646.593,50
Altres despeses d'explotació	1.404.637,64	1.383.615,00
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	141.225,96	
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	5.692.778,35	5.560.208,50
(-) 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	5.692.778,35	5.560.208,50
Increment taxa computable 1,8%	102.470,01	
		Marge
Total despesa computable més taxa referència	5.795.248,36	235.039,86

**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 31,12,3015	PRESSUPOST 2016
Aprovisionaments	36.348,59	23.980,00
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	53.200,00	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	89.548,59	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	89.548,59	75.330,00
Increment taxa computable 1,8%	1.611,87	
		Marge
Total despesa computable més taxa referència	91.160,46	15.830,46



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 2015 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 2016, 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 2016, COMPLEIX AMB ELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA REQUERITS A LA LOEPSF.**

Hospitalet de Llobregat, 10 desembre de 2015

La Interventora General

Maria Petra Saiz Antón



