



CODI DE VERIFICACIÓ	4X026B0R706V716K0CCA		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/60421/2020	DOCUMENT NÚM.	636042/2020
ÀREA	Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

Informe de la Intervenció General 176/2020

Sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i la despesa computable referit al projecte de pressupost general de l'exercici 2021.



INDEX DE L'INFORME Núm. 176/2020

I. Objecte de l'informe	3
II. Naturalesa de l'informe.....	3
III. Normativa aplicable.....	3
IV. Abast i criteris emprats en la realització de l'informe.....	5
V Àmbit subjectiu dels ens que conformen el sector administració pública de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	6
VI. Seguiment de l'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per a l'exercici 2021.....	7
VI.1 Seguiment de la capacitat/necessitat de finançament.....	7
1. Estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	8
2. Estabilitat pressupostària dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet.....	12
VI.2 Sostenibilitat financera.....	13
1. Càlcul de la sostenibilitat financera relacionada amb el deute públic.....	13
2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors.....	17
VI.3 Càlcul de la despesa computable.....	17
1. Càlcul regla de la despesa de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	18
2. Càlculregla de la despesa dels ens dependents inclosos en l'art 2.1 de la LOEPSF ..	21
VI. Conclusions.....	22



INFORME SOBRE EL SEGUIMENT L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA SOSTENIBILITAT FINANCERA I LA DESPESA COMPUTABLE REFERIT A L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2021

(Informe núm. 176/2020)

I. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objectiu de fer el seguiment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable amb motiu de la tramitació de l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost general de l'exercici 2021, en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), tenint en consideració la suspensió de les regles fiscals per la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i l'aprovació del pressupost de l'any 2021, conseqüència dels acords adoptats Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

II. NATURALESA DE L'INFORME

En compliment al que disposen els articles del Reial Decret Llei 2/2005, 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL), els articles .11, 12 i 13 de la LOEPSF, l'art. 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, l'article 4 del Real decret 128/2017, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe és obligatori i preceptiu, encara que, d'acord amb l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques, no és vinculant pels òrgan competents per l'aprovació de l'expedient.

III. NORMATIVA APLICABLE

L'article 16 del Real decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària respecte dels pressupostos i els estats de previsió dels ens dependents que integren el pressupost general, el qual serà independent de l'assenyalat a l'article 168.4 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

L'article 3 de la LOEPSF, que deroga el Text refós de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, aprovat pel Real decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, estableix que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute.



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

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.

Els acords aprovats pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i pel Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, han suspès l'aplicació de les regles fiscals en la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i en l'aprovació del projecte de pressupost de l'any 2021. No obstant això, aquesta suspensió no eximeix a la Intervenció dels ens de les obligacions del seguiment de les esmentades regles fiscals als efectes del subministrament d'informació per l'elaboració de la comptabilitat nacional, segons s'indica en el document "*Preguntas frecuentes sobre las consecuencias de la suspensión de las reglas fiscales 3n 2020 y 2021 en relación con las comunidades autónomas y las entidades locales*" de la Secretaria General de Financiación autonómica y local del Ministerio de Hacienda.

L'esmentada suspensió de les regles fiscals abasta també a l'Acord del Consell de Ministres d' 11 de febrer de 2020 pel qual es van fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i deute públic pel conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2021-2023 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2021, que preveia pel sector local els següents objectius:

OBJECTIUS PERIODE 2021-2023 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE PERCENTAGE DEL PIB	2021	2022	2023
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic PDE en % PIB.	2,0	1,9	1,8
Regla de despesa	3,0	3,2	3,3

Donada l'excepcionalitat que comporta la interpretació normativa de l'aplicació dels esmentats Acords del Consell de Ministres de 6 d'octubre 2020 i del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, que aprecien que la situació d'emergència extraordinària causada per la pandèmia COVID-19 s'ajusta al que disposen l'article 135.4 de la CE i a l'article 11.3 de la LOEPSF i que resulten inaplicables els acords del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020, de la LOEPSF. (BOCG núm. 170 de 29/10/2020), en l'emissió del present informe i s'han tingut en consideració les següents notes informatives publicades pel Ministeri d'Hisenda i la Generalitat de Catalunya:



- Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals pels exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals de 6 de novembre de 2020, de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya¹.
- Preguntes freqüents sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals 2020 i 2021 en relació amb les comunitats autònomes i les entitats locals publicades a la pàgina web de la Secretaria General de Finançament Autòmic i Local del Ministeri d'Hisenda².

IV. ABAST I CRITERIS EMPRATS EN LA REALITZACIÓ DE L'INFORME

- a) **Abast de l'informe.** És el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària i del límit del deute derivats de l'aprovació general del pressupost de l'exercici 2021. Prèviament a l'emissió del present informe, el Servei de Comptabilitat, de la Viceintervenció-funció comptable, ha revisat la documentació i els informes que s'incorporen a l'expedient del projecte de pressupost del 2021 necessaris per la seva emissió.

Independentment del present informe la Intervenció General Municipal emetrà l'informe preceptiu regulat a l'art. 168.4 TRLRHL que abastarà la verificació de la documentació justificativa de l'aprovació del pressupost, de la correcció de les aplicacions pressupostàries, així com de l'òrgan competent per a la seva aprovació.

- b) **Criteria emprats.** En aquest informe s'han tingut en consideració les interpretacions que fan les notes informatives esmentades en l'aparat anterior de la suspensió de les regles fiscals pels ens locals, es quals són resumidament les següents:
- a. L'extensió de la suspensió de les regles fiscals aprovades pel Congrés dels Diputats, aplicables segons l'article 11.3 de la LOEPSF a l'Estat, les Comunitats Autònomes i a les entitats locals, donat que aquestes són necessàries per resoldre la crisi de la COVID-19.
 - b. Els pressupostos de les entitats locals per l'exercici 2021 podran presentar una situació de dèficit en termes de comptabilitat nacional per tot el subsector d'un 0,1% del PIB si be, és desitjable que els seus pressupostos es presentin sense dèficit inicial en compliment de l'article 165.4 del TRLHL.
 - c. Pel que fa a la sostenibilitat financera es mantenen els indicadors de solvència i endeutament assenyalats en el TRLHL i en els procediments de tutela financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, així com el règim d'autorització i/o comunicació de les operacions de crèdit a llarg termini.
 - d. En el cas d'haver aprovat un Pla econòmic financer o mesures de gestió pressupostària pels exercicis 2020 i 2021, s'ha de considerar que no seran vigents per a aquests exercicis

¹ http://economia.gencat.cat/web/contenut/70_corporacions_locales/arxiu/Nota-informativa-DGPFAT-06-11-2020.pdf

² https://www.hacienda.gob.es/CDI/Estabilidad%20Presupuestaria/FAQ_SUSPENSI%C3%93N_DE_REGLAS_FISCALES.pdf



- e. No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost per 2021, ni en la liquidació pressupostària dels exercicis 2020 i 2021.
- f. Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.
- g. Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, atès que segueixen vigents, tot i la suspensió, les obligacions de compliment de les obligacions de subministrament d'informació als efectes de l'elaboració dels comptes nacionals que permetin donar compliment a aquestes obligacions internacionals.

V. ÀMBIT SUBJECTIU DELS ENS QUE CONFORMEN EL SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

Segons es desprèn l'expedient d'aprovació del pressupost general de l'exercici 2021, 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.

D'altra banda, segons disposa l'article 2.1 de la LOEPSF els ens que integren el sector administracions públiques, als efectes del càlcul del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera, d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, són els següents a l'haver estat sectoritzats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

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

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

Criteris de consolidació

Per a la realització dels estats de consolidació que figuren en el present informe s'ha estat als preceptes fixats per l'ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, atès que les



mateixes es conceben, segons l'exposició de motius, como una normativa comptable marc per a totes les administracions públiques.

VI. SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA I DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL PRESSUPOST GENERAL 2021 DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

VI.1. SEGUIMENT DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

- 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 (UE) 549/13 del Parlament Europeu i, del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, i el 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 2021.

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	109.624.514,70	0,00	0,00	0,00	109.624.514,70
2	11.426.001,30	0,00	0,00	0,00	11.426.001,30
3	27.502.842,58	3.660.304,34	100,00	2.191.819,22	28.971.427,70
4	92.418.544,00	3.186.898,37	64.280,00	3.241.898,37	92.427.824,00
5	3.096.572,52	10.872,00	0,00	0,00	3.107.444,52
Operacions corrents	244.068.475,10	6.858.074,71	64.380,00	5.433.717,59	245.557.212,22
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	19.687,50	0,00	0,00	0,00	19.687,50
Operacions capital	19.687,50	0,00	0,00	0,00	19.687,50
Ingressos no financers	244.088.162,60	6.858.074,71	64.380,00	5.433.717,59	245.576.899,72
8	251.837,40	0,00	0,00	0,00	251.837,40
9	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Ingressos financers	15.251.837,40	0,00	0,00	0,00	15.251.837,40
Subv a transferir a resultats		213.801,15	0,00		213.801,15
TOTAL	259.340.000,00	7.071.875,86	64.380,00	5.433.717,59	261.042.538,27



DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	92.700.000,00	4.730.571,22	0,00	0,00	97.430.571,22
2	108.823.366,52	2.027.580,46	64.300,00	2.191.819,22	108.723.427,76
3	1.520.000,00	0,00	0,00	0,00	1.520.000,00
4	19.376.486,82	0,00	0,00	3.241.898,37	16.134.588,45
5	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Operacions corrents	222.719.853,34	6.758.151,68	64.300,00	5.433.717,59	224.108.587,43
6	6.990.090,42	0,00	0,00	0,00	6.990.090,42
7	7.835.169,52	0,00	0,00	0,00	7.835.169,52
Operacions capital	14.825.259,94	0,00	0,00	0,00	14.825.259,94
Operacions no financeres	237.545.113,28	6.758.151,68	64.300,00	5.433.717,59	238.933.847,37
8	7.302.886,72	0,00	0,00	0,00	7.302.886,72
9	14.492.000,00	0,00	0,00	0,00	14.492.000,00
Despeses financeres	21.794.886,72	0,00	0,00	0,00	21.794.886,72
Amortitzacions		313.724,18	0,00	0,00	313.724,18
TOTAL	259.340.000,00	7.071.875,86	64.300,00	5.433.717,59	261.042.458,27
Dif. Ingressos-despeses	0,00	0,00	80,00	0,00	80,00

El resultat del càlcul de l'estabilitat pressupostària consolidada és de CAPACITAT DE FINANÇAMENT, resultant de les previsions d'ingressos i despeses que figuren en l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2021, el qual es detalla al quadre 2:

QUADRE 2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021

PRESSUPOST 2021					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capitat/necessitat finançament
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	244.088.162,60	-237.545.113,28	14.931.833,52		21.474.882,84
La Farga	7.071.875,86	-6.758.151,68			313.724,18
Fundació Arranz Bravo	64.380,00	-64.300,00			80,00
TOTAL	251.224.418,46	-244.367.564,96	14.931.833,52	0,00	21.788.687,02

S'exposen, tot seguit, els criteris de càlcul emprats pel seguiment de la capacitat/necessitat de finançament individualitzada per cada ens inclòs en el pressupost general de l'exercici 2021 en termes SEC.

1. Estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

La capacitat/necessitat del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat es detalla en el quadre 5. 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 pressupost de l'exercici 2021 ascendeix a 24.658.317,41 euros.

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, articulo 12 de la LOEPDF, 3ª edició," de novembre de 2014³ sobre l'evolució de l'execució històrica dels anys anteriors 2016, 2017, 2018 i 2019, quantificant-se sobre les diferències entre les previsions pressupostàries definitives i l'execució real de cadascun dels capítols de les despeses.

Respecte al capítol 6 s'han realitzats els següents ajustos corresponents a les Inversions finançament sostenibles:

	Ajust en crèdits definitius	Ajust en obligacions reconegudes
IFS liquidació 2017	10.967.700,80€	5.976.859,80€
IFS liquidació 2018	4.284.212,61€	0,00€

El percentatge d'inexecució detallats per capítols són els que s'exposen en el quadre 3 d'aquest informe.

QUADRE 3. PERCENTATGES D'INEXECUCIÓ DE LA DESPESA

Crèdits definitius 2016	86.023.985,44	95.347.371,24	1.587.523,23	17.869.616,40	70.569,63	25.534.095,27	9.524.373,74	5.014.827,44	16.886.000,00	257.858.362,39
Obligacions 2016	82.437.236,07	87.318.049,74	888.579,11	16.599.764,94	0,00	10.704.719,88	5.901.283,86	5.014.827,44	16.723.749,32	225.588.210,36
2016%Inexecució	4,17	8,42	44,03	7,11	0,00	53,08	33,04	0,00	0,96	12,51
Crèdits definitius 2017	89.130.551,00	100.763.725,14	1.440.326,42	17.431.349,24	300.000,00	37.570.178,76	10.237.581,34	0,00	16.051.717,19	272.925.429,09
Obligacions 2017	84.461.319,42	90.347.161,18	683.242,75	16.153.764,13	0,00	9.038.667,91	8.423.633,29	0,00	15.843.529,56	224.951.318,24
2017%Inexecució	5,24	10,34	52,56	7,33	0,00	75,94	17,72	0,00	1,30	17,58
Crèdits definitius 2018	89.398.507,25	107.077.387,24	1.549.150,75	17.511.753,02	0,00	80.849.140,90	8.102.255,44	0,00	18.843.758,17	323.331.952,77
Obligacions 2018	86.936.947,03	93.669.770,12	901.062,49	16.253.758,41	0,00	31.407.492,04	6.410.608,52	0,00	18.503.720,00	254.083.358,61
2018%Inexecució	2,75	12,52	41,84	7,18	0,00	61,15	20,88	0,00	1,80	21,42
Crèdits definitius 2019	94.274.714,77	112.671.434,88	2.186.032,16	20.381.397,57	348.604,00	48.044.841,67	9.038.443,07	0,00	23.654.084,31	310.599.552,43
Obligacions 2019	91.649.585,50	98.258.774,07	469.420,05	17.198.541,90	0,00	14.586.405,34	6.973.816,18	0,00	22.186.508,37	251.323.051,41
2019%Inexecució	2,78	12,79	78,53	15,62	0,00	69,64	22,84	0,00	6,20	19,08
MITJANA DE %	3,74	11,02	54,24	9,31	0,00	66,20	24,87	0,00	2,57	17,65

- 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 2016, 2017, 2018 i 2019 calculada per la diferència entre el drets reconeguts nets i la suma de la recaptació neta corresponent als ingressos del pressupost de l'exercici corrent més la d'exercicis tancats. Els coeficients correctors per la realització de l'ajust de la recaptació obtinguts són els que s'especifiquen en el quadre 4 d'aquest informe que s'exposa tot seguit:

³ El càlcul de la inexecució aplicable s'ha realitzat tenint en compte el criteri establert per la IGAE en la 3a edició, de la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals". El criteri establert és que l'ajust es calcularà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries definitives i l'execució real. Els anys utilitzats per al càlcul del percentatge d'inexecució han estat els últims quatre exercicis: 2016, 2017, 2018 i 2019.



QUADRE 4. AJUST PER RECAPTACIÓ D'INGRESSOS

CAPITOLS	%MITJANA 2016-2019	%AJUST	PRESSUPOST 2021	IMPORT
Capitol 1	98,08	1,92	109.624.514,70	2.109.394,91
Capitol 2	99,99	0,01	11.426.001,30	1.139,81
Capitol 3	94,00	6,00	27.502.842,58	1.650.728,73
TOTALAJUST				3.761.263,45

EXERCICIS/CAPITOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT I TANCATS	DIFERENCIA	%
2016				
Capitol 1	106.811.120,09	104.354.797,85	2.456.322,24	97,70
Capitol 2	7.781.088,32	7.778.543,04	2.495,28	99,97
Capitol 3	26.438.229,36	24.580.102,50	1.858.126,86	92,97
2017				
Capitol 1	111.118.577,47	112.019.853,80	223.138.431,27	100,81
Capitol 2	9.386.599,10	9.387.522,88	18.774.121,98	100,01
Capitol 3	24.397.835,48	22.980.529,04	47.378.364,52	94,19
2018				
Capitol 1	107.196.119,62	108.430.510,10	210.626.629,72	96,49
Capitol 2	12.032.661,77	12.034.465,17	24.067.126,94	100,01
Capitol 3	27.648.501,77	26.137.858,95	53.786.360,72	94,54
2019				
Capitol 1	105.041.407,69	102.210.138,57	207.251.546,26	97,30
Capitol 2	10.860.696,68	10.857.149,28	21.717.845,96	99,97
Capitol 3	26.564.751,61	25.048.689,08	51.613.440,69	94,29

- 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 2021 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i, 2009 per considerar-se despesa financera en termes de comptabilitat nacional per l'Ajuntament, 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 228.385,80 euros per la devolució negativa de la liquidació de l'exercici 2008 i de 857.443,08 euros per la devolució negativa corresponent a la liquidació de l'exercici 2009.

- d. També s'incorpora l'ajust per import de 7.051.049,32€, per l'adquisició d'accions de la Societat Fira 2000 SA.

Efectuats els ajustos que procedeix el resultat del càlcul de la capacitat/necessitat de finançament del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021, està reflectit al quadre núm.5, en el que s'observa un capacitat de finançament positiva amb un marge de de



21.474.882,84 euros. Si no s'apliqués l'ajust pel grau d'inexecució de la despesa el marge d'estabilitat seguiria essent positiu per import de 3.183.434,57 euros.

QUADRE 5. CÀLCUL DE LA CAPCITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DEL PRESSUPOST 2021, DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2021
(+)	Ingressos no financers	244.088.162,60
	Capitol 1	109.624.514,70
	Capitol 2	11.426.001,30
	Capitol 3	27.502.842,58
	Capitol 4	92.418.544,00
	Capitol 5	3.096.572,52
	Capitol 6	0,00
	Capitol 7	19.687,50
	Ingressos financers	15.251.837,40
	Capitol 8	251.837,40
	Capitol 9	15.000.000,00
	TOTAL INGRESSOS	259.340.000,00
(-)	Despeses no financeres	237.545.113,28
	Capitol 1	92.700.000,00
	Capitol 2	108.823.366,52
	Capitol 3	1.520.000,00
	Capitol 4	19.376.486,82
	Capitol 5	300.000,00
	Capitol 6	6.990.090,42
	Capitol 7	7.835.169,52
	Despeses financeres	21.794.886,72
	Capitol 8	7.302.886,72
	Capitol 9	14.492.000,00
	TOTAL INGRESSOS	259.340.000,00
(+/-)	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	14.981.833,52
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	3.761.263,45
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>2.109.394,91</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>1.139,81</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>1.650.728,73</i>
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	1.085.828,88
	<i>Ajust PTE 2008</i>	<i>228.385,80</i>
	<i>Ajust PTE 2009</i>	<i>857.443,08</i>
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	
(+)	Ajust per grau d'execució despeses	24.658.317,41
(-)	Aportacions capital	7.051.049,32
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	
(-)	Interessos	
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	21.474.882,84



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

En els quadres 6 i 7 es presenta, respectivament, el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de La Farga Societat d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Privada Arranz Bravo.

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

QUADRE 6.CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A.	PREVISIONS 2021
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	7.071.875,86
Import net de la xifra de negoci	3.660.304,34
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accesoris i altres ingressos gestió corrent	10.872,00
Subvencions i transferències	3.400.699,52
Ingressos financers per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	6.758.151,68
Aprovisionaments	593.790,76
Despeses de personal	4.730.571,22
Altres despeses explotació	1.433.789,70
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)	313.724,18



QUADRE 7. CÀLCUL DE L' ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA FUNDACIÓ PRIVADA ARRANZ BRAVO

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PRESSUPOST 2021
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	64.380,00
Import net de la xifra de negoci	100,00
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	2.000,00
Subvencions i transferències	62.280,00
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	64.300,00
Aprovisionaments	44.360,00
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	19.940,00
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)	80,00

VI.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.



No resulta d'aplicació l'objectiu de deute públic per als ens locals en percentatge del PIB aprovat per l'acord del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 per la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 com a conseqüència dels efectes econòmics causats per la pandèmia COVID-19.

Aquesta suspensió no afecta al criteri de càlcul de la sostenibilitat financera de l'Ajuntament, que com en altres exercicis, s'ha calculat en els termes assenyalats pel TRLHL, donat que la magnitud aprovada pel Consell de Ministres es presenta en termes consolidats per tot el subsector de les administracions públiques locals per la qual cosa no es pot extrapolar de forma individual per cada ens local.

La suspensió de les regles fiscals no afecta al compliment del període mig de pagament, que en termes global no pot ser superior a 30 dies, d'acord amb el que determina la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials que han de complir les administracions públiques d'acord amb la LOEPSF.

1. Càlcul de la sostenibilitat financera relacionada amb el 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 (minorant els ingressos de caràcter extraordinari) o en els comptes d'explotació dels ens dependents deduïdes les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 (minorant en aquestes les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria per despeses generals), i l'annualitat teòrica d'amortització.

El rati del volum del capital viu s'ha calculat a partir de la previsió de les dades del capital de les operacions de crèdit a llarg i curt termini pendents d'amortitzar al 31.12.2020 més les operacions avalades.

El càlcul del deute viu i de l'annualitat teòrica d'amortització s'han efectuat pel servei de deute de la Tresoreria d'aquest Ajuntament segons certificats emesos en data 24 de novembre de 2020.

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 2019 (veure quadre número 10.2) així com amb les previsions de la liquidació de l'exercici 2020 (veure quadres número 9 i 10.1) tenint en compte les consideracions següents:

- a. Que l'annualitat teòrica d'amortització prevista a 31.12.2020 és de 14.326.052,19 euros.
- b. Un capital previst pendent d'amortitzar al 31.12.2020 per import de 69.303.287,33 euros i la previsió de capital pendent a 31.12.2021 de 69.820.431.23 euros.



QUADRE 8. RELACIÓ DEL CAPITAL PENDENT DE LES OPERACIONS DE CREDIT A LLARG TERMINI AL 31.12.2020 I PROJECCIÓ DEL CAPITAL PENDENT A 31.12.2021

Operació	Import euros	Nombre	Capital pendent a 31.12.2020 i projecció capital a 31.12.2021
BANCO DE BILBAO VIZCAYAA, SA	4.500.000,00	0834126701	0,00
CAIXABANK, SA(P.Amat)	473.582,38	962029015362261	230.322,79
CAIXABANK, SA(Carrer Famés)	1.238.852,25	962029015364057	664.338,49
BANKIA ANTIC DEXIA SABADELL, SA	4.500.000,00	36153666	337.500,00
BANKIA ANTIC DEXIA SABADELL, SA	4.500.000,00	36153834	562.500,00
BANCO BILBAO VIZCAYAA, S.A (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	205.981,94
BANCO SANTANDER, S.A (BEC)	6.000.000,00	1030000044	1.350.000,00
BANC SABADELL ANTIC DEXIA SABADELL, SA	8.000.000,00	36154986	1.800.000,00
CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	359.051,13
CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	12.110.418,77
LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	3.305.555,62
BANC SABADELL, SA	7.000.000,00	807534968030	4.277.777,70
BANC SABADELL, SA	9.650.000,00	95738	6.678.583,89
BANC SABADELL, SA	2.513.419,97	807692197641	1.881.666,18
BANC SABADELL, SA	9.150.000,00	807611228053	7.399.954,76
BANC SABADELL, SA	6.676.794,09	807626140549	5.743.713,49
BANC DE SABADELL SA	7.000.000,00	807656023429	6.854.166,67
BANC DE SANTANDER	15.500.000,00	1300046715	15.500.000,00
1. TOTAL PRESTECES A 31.12.2020			69.261.531,43
PRESTECES GENERALITAT DE CATALUNYA			
INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.237.400,00	Piscina..l'H Centre	41.755,90
2. TOTAL PRÉSTECES AMB SUBVENCIONATS			41.755,90
3= 1+2. TOTAL PRESTECES PENDENTS A 31.12.2020			69.303.287,33
4. PREVISIÓ CONCERTACIÓ D'OPERACIONS CRÈDIT ALLARG TERMINI EN 2021			15.000.000,00
5. PREVISIÓ AMORTITZACIÓ OPERACIONS CRÈDIT ALLARG TERMINI EN 2021			14.482.856,10
6. TOTAL CAPITAL PENDENT A 31.12.2021 (3+4-5)			69.820.431,23

El detall de les previsions de tancament al 31.12.2020 es mostra en el quadre 9 següent:

QUADRE 9. ESTAT CONSOLIDAT DE LA PREVISIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS COMPTES D'EXPLOTACIÓ DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, AL 31.12.2020

CAPÍTOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	107.635.150,11				107.635.150,11
2	11.026.849,89				11.026.849,89
3	20.187.000,00	3.270.475,17	0,00	-2.175.385,83	21.282.089,34
4	93.099.999,00	3.445.546,89	55.000,00	-3.005.902,30	93.594.643,59
5	5.223.000,00	10.873,20	0,00		5.233.873,20
Operacions corrents	237.171.999,00	6.726.895,26	55.000,00	-5.181.288,13	238.772.606,13
6	0,00				0,00
7	6.000.000,00				6.000.000,00
Operacions capital	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Ingressos no financers	243.171.999,00	6.726.895,26	55.000,00	-5.181.288,13	244.772.606,13
8	193.209,00				193.209,00
9	18.758.228,00				18.758.228,00
Ingressos financers	18.951.437,00	0,00	0,00	0,00	18.951.437,00
TOTALS	262.123.436,00	6.726.895,26	55.000,00	-5.181.288,13	263.724.043,13



CAPÍTOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	93.360.653,00	4.629.179,59			97.989.832,59
2	103.604.905,50	1.717.699,37	54.900,60	-2.175.385,83	103.202.119,64
3	1.122.900,00	0,00			1.122.900,00
4	19.853.775,52			-3.005.902,30	16.847.873,22
5	0,00				0,00
Operacions corrents	217.941.834,02	6.346.878,96	54.900,60	-5.181.288,13	219.162.325,45
6	18.535.701,48				18.535.701,48
7	7.375.476,30				7.375.476,30
Operacions capital	25.911.177,78	0,00	0,00	0,00	25.911.177,78
Despeses no financeres	243.853.011,80	6.346.878,96	54.900,60	-5.181.288,13	245.073.503,23
8	7.159.613,50				7.159.613,50
9	20.178.518,20				20.178.518,20
Despeses financeres	27.338.131,70	0,00	0,00	0,00	27.338.131,70
TOTALS	271.191.143,50	6.346.878,96	54.900,60	-5.181.288,13	272.411.634,93
Dif. Ing-despeses	-9.067.707,50	380.016,30	99,40	0,00	-8.687.591,80

QUADRE 10.1 ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2020 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2021

Sostenibilitat financera calculada sobre la previsió liquidació de l'exercici 2020					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts nets 1 a 5	237.171.999,00	6.726.895,26	55.000,00	-5.181.288,13	238.772.606,13
(-) ingressos extraordinaris	54.159,61				
TOTAL DRN ingressos ordinaris	237.117.839,39	6.726.895,26	55.000,00	-5.181.288,13	238.772.606,13
Obligacions 1, 2, 4	216.819.334,02	-6.346.878,96	54.900,60	-5.181.288,13	205.346.067,53
(-) ajust ORN finançades amb RTDG	847.338,10				
ESTALM BRUT	19.451.167,27	13.073.774,22	99,40	0,00	33.426.538,60
Anualitat teòrica 2020	14.326.052,19	0,00	0,00		14.326.052,19
ESTALM NET	5.125.115,08	13.073.774,22	99,40	0,00	19.100.486,41
Deute viu 2021	69.820.431,23	0,00	0,00		69.820.431,23
Operacions avalades	0,00	0,00	0,00		0,00
TAXA ESTALM NET	2,16%	194,35%	0,18%	0,00%	8,00%
Rati volum total capital viu	29,45%	0,00%	0,00%	0,00%	29,24%

QUADRE 10.2 ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2019 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2021

Sostenibilitat financera calculada sobre la liquidació de l'exercici 2019					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts nets 1 a 5	237.052.533,20	7.103.337,48	73.191,68	-5.173.282,75	239.055.779,61
(-) ingressos extraordinaris	267.420,64	0,00	0,00		267.420,64
TOTAL DRN ingressos ordinaris	236.785.112,56	7.103.337,48	73.191,68	-5.173.282,75	238.788.358,97
Obligacions 1, 2, 4	207.106.901,47	7.355.656,94	96.051,12	-5.173.282,75	209.385.326,78
ESTALM BRUT	29.678.211,09	-252.319,46	-22.859,44	0,00	29.403.082,19
Anualitat teòrica 2020	14.326.052,19	0,00	0,00		14.326.052,19
ESTALM NET	15.352.158,90	-252.319,46	-22.859,44	0,00	15.076.980,00
Deute viu 2021	69.820.431,23	0,00	0,00		69.820.431,23
Operacions avalades	0,00	0,00	0,00		0,00
TAXA ESTALM NET	6,48%	-3,55%	-31,23%		6,31%
Rati volum total capital viu	29,45%	0,00%	0,00%		29,24%



2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

En la darrera remissió d'informació a l' Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, els ratis de PMP a 31 d'octubre de 2020 eren els següents:

QUADRE 11. Període mig de pagament a proveïdors

Període mig de pagament als proveïdors	Ratis al 31/10/20
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	9,04
Societat GEM La Farga SA	18,11
Fundació privada municipal Arranz Bravo	34,96
PMP Global	9,19

El PMP global es situa per sota dels 30 dies. A nivell individual, tant l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat com la societat 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. Per contra, la situació de la fundació és la d'incompliment, per la qual cosa caldria que aprovessin els instruments oportuns que permetin assolir els ratis legals.

De les dades dels quadres 10 i 11 es dedueix que en termes consolidats les previsions de tancament del pressupost de l'exercici 2020 i el projecte de pressupost de l'exercici 2021 **COMPLEIXEN EL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA**, en els termes del TRLHL, de la LOEPSF i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013.

VI.3. CALCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE.

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. No obstant degut a la inaplicació de l'acord del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020, a que l'Acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017 finalitza l'exercici 2020 i a la suspensió de les regles fiscals, s'ha procedit a calcular la despesa computable sense tenir en consideració cap percentatge d'increment.

En aquest càlcul s'han seguit els criteris establerts en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, 3ª edició, elaborada per la IGAE, partint de les estimacions de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2020 i dels estats previsionals dels comptes de pèrdues i guanys dels ens dependents també al 31.12.2020, que apareixen en el quadre 9.

La despesa computable consolidada del pressupost per l'exercici 2021 es presenta en el quadre 12, en el qual s'observa que aquesta magnitud ascendeix a 200.246.121,88 euros i



presenta un marge de 20.348.612,74 euros en relació amb la previsió de la liquidació del pressupost de 2020.

La previsió del pressupost de l'exercici 2021 de l'empresa La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA presenta uns empleos no financers de 6.758.151,68 euros, que en comparació a la previsió de tancament de l'exercici 2020 presenta un marge negatiu de 411.272,72 euros.

La previsió del pressupost de l'exercici 2021 de la Fundació Privada Arranz Bravo presenta uns empleos no financers de 64.300,00 euros. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable estimada per la liquidació del 2020, resulta un marge negatiu de 9.399,40 euros.

QUADRE 12. ESTAT CONSOLIDAT DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULADA SOBRE LES PREVISIONS DE TANCAMENT AL 31.12.2020

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 31.12.2020 - PRESSUPOST 2021				
ENTITATS	1- DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ	2- AUGMENTS/ DISMINUCIONS INGRESSOS	3- PRESSUPOST 2021	4- MARGE
Ajuntament Hospitalet de Llobregat	212.062.955,06	2.130.000,00	198.423.670,20	20.769.284,86
La farga GEM S.A.	6.346.878,96		6.758.151,68	-411.272,72
Fundació Arranz Bravo	54.900,60		64.300,00	-9.399,40
TOTAL	218.464.734,62	2.130.000,00	200.246.121,88	20.348.612,74

1. Càlcul de la regla de la despesa del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat



QUADRE 13. REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET

REGLA DE DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET	Previsió Liquidació 31.12.2020	Pressupost 2021
Suma capítols 1 a 7 de despeses	243.853.011,80	237.545.113,28
Interessos	1.024.976,11	1.470.000,00
Total empleos no financers	242.828.035,69	236.075.113,28
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC	314.300,96	-16.809.969,02
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d' avals		
(+) Aportacions de capital	7.051.049,32	7.051.049,32
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-)Despeses realitzades en l'exerici pendents d'aplicar al pressupost	-2.452.535,75	
(+/-) 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		-23.861.018,34
(-) IFS finançades amb superàvit pressupostari 2018	-4.284.212,61	
Empleos no financers térmes SEC excepte interessos de deute	243.142.336,65	219.265.144,26
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	5.181.288,13	5.433.717,59
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm Públiques	25.898.093,46	20.407.756,47
CCAA subvencions corrents	14.150.400,24	12.388.597,94
Diputació subvencions corrents	3.405.470,52	2.057.098,73
Diputació subvencions capital	138.547,25	6.562,50
Ajt Esplugues subvencions corrents	90.152,00	90.152,00
AMVB subvencions corrents	5.913.259,84	5.805.208,88
AMVB subvencions capital	2.095.318,59	
CCAA subvencions capital		
Estat subvencions corrents	97.520,02	47.011,42
UE subvencions corrents		0,00
UE subvencions capital	7.425,00	13.125,00
Subv capital AMB indoses en romanent tresoreria incorporat		
Subv capital Diputació indoses en romanent tresoreria incorporat		
Subv corrents CCA indoses en romanent tresoreria incorporat		
Total de despesa computable de l'exerici	212.062.955,06	193.423.670,20
(+/-) Increments/disminucions de recaptació per canvis normatius	2.130.000,00	
Variació coeficient IBI	2.130.000,00	marge
Despesa computable corregida	214.192.955,06	20.769.284,86



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 31.12.2020 i dels crèdits previstos pel projecte de Pressupost de l'exercici 2021. Veure quadre 13 d'aquest informe, del qual per l'obtenció de total dels "empleos no financers" s'han deduït els interessos i les despeses del capítol 3 especificades en l'esmentada Guia.
- Pels ajustos per pagaments per transferències s'ha aplicat el criteri del punt 3 de la Guia de la IGAE esmentada, que en aquest cas recullen les despeses dels capítols 2 i 4 del pressupost de despeses corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens depenents que integren la Corporació Local així com les previsions de despeses per encomanes de gestió de prestació de serveis, les quals ascendeixen a -5.181.288,13 euros al 31.12.2020 i a -5.433.717,59 euros al projecte de Pressupost de l'exercici 2021
- També s'ha efectuat la correcció d'aquelles despeses que es preveu que al 31.12.2020 i pel pressupost de l'exercici 2021 estiguin finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques per import respectivament de 25.898.093,46 euros i 20.407.756,47 euros. Per al càlcul de l'import de la correcció s'ha tingut en compte el percentatge d'inexecució emprat en les despeses.
- Els increments de recaptació per canvis normatius tenen un import de 2.130.000,00 euros. Aquest import correspon a l'increment previst en l'IBI per augment dels valors cadastrals derivats de l'actualització anual que s'inclou en llei de pressupostos.
- Es preveu tant a 31.12.2020 com pel pressupost de 2021 un ajust positiu per import total de 7.051.049,32 euros corresponent a dues aportacions de capital a la societat FIRA 2000 SA, per imports de 6.615.317,07 euros i 435.732,25 euros, aprovades en sessió plenària de 23 de setembre de 2020 i 28 d'octubre de 2020, respectivament.
- No es preveuen ajustos corresponents a despeses realitzades pendents d'imputar al pressupost de l'exercici 2021, si bé en la valoració de la regla de la despesa d'aquest exercici s'ha efectuat un ajust negatiu per import de 2.452.535,75 euros corresponents a despeses que a 31.12.2019 estaven pendents d'aplicar al pressupost, les quals es preveu comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2020. També, en l'exercici 2020 s'ha realitzat un ajust negatiu per import de 4.284.212,61 euros corresponent a la previsió d'execució a 31.12.2020 d'inversions financerament sostenibles, atès que d'acord amb l'establert en el punt 4 de la disposició addicional sisena de la LOEPSF, aquest import no es considera despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa.
- L'ajust pel grau d'execució de les despeses corresponents al pressupost de l'exercici 2021 és 23.861.018,34 euros, el qual presenta una diferència respecte a ajust per grau d'execució de la despesa emprat en l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de 797.299,07 euros. Aquesta diferència deriva del fet que en el càlcul



d'aquesta magnitud a efectes e la regla de la despesa no s'ha tingut en compte el grau d'execució del capítol 3 "despeses financeres" .

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

Pel càlcul dels empleos no financers, exclosos els interessos, dels ens dependents de l'Ajuntament que estan sotmesos al Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, o a alguna de les seves adaptacions sectorials, com és el cas de la Fundació Privada 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 14 i 15 es presenten els càlculs efectuats.

QUADRE 14. REGLA DE LA DESPESA DE LA FARGA SOCIETAT D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	LA FARGA	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31.12.2020	PRESSUPOST 2021
Aprovisionaments	397.384,17	593.790,76
Despeses de personal	4.629.179,59	4.730.571,22
Altres despeses d'exploració	1.319.706,20	1.433.789,70
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	609,00	
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliaries 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	6.346.878,96	6.758.151,68
(-) 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	6.346.878,96	6.758.151,68
		Marge - 411.272,72



QUADRE 15. 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 31.12.2020	PRESSUPOST 2021
Aprovisionaments	28.500,00	44.360,00
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	26.400,00	19.940,00
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	0,60	
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	54.900,60	64.300,00
(-) 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	54.900,60	64.300,00
		Marge
		- 9.399,40

VII. CONCLUSIONS

S'ha procedit a fer el seguiment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2021 d'acord amb les previsions de la LOEPSF i del TRLHL, tenint en compte la suspensió de les regles fiscals per la liquidació del pressupost 2020 i el pressupost de 2021, així com els criteris establerts per les Notes emeses pel Ministeri d'Hisenda i la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, que senyalen que la suspensió no afecta a la realització de l'esmentat seguiment i a l'obligació de subministrament d'informació en termes de comptabilitat nacional amb la finalitat de l'elaboració dels comptes nacionals i el compliment d'aquestes obligacions internacionals per part dels Estats membres de la Unió Europea.

El resultat de les magnituds de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable, en termes consolidats, seguint els criteris SEC 2010, que resumidament es



detallen en el quadre següent, són previsionals i molt provisionals en el temps a l'estar circumscrites als crèdits inicials, que es poden veure modificats per:

- Les despeses efectivament executades al 31 de desembre de 2020 en funció de les necessitats derivades de la pandèmia del COVID-19.
- Les necessitats d'execució reals d'ingressos i despeses de l'exercici 2021

En tot cas, donada la suspensió de les regles fiscals, qualsevol que siguin els resultats del seguiment de les regles fiscals, no són aplicables les mesures correctives i coercitives previstes a la LOEPSF.

MAGNITUDS CONSOLIDADES DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021	
Estabilitat pressupostària	
Capacitat de finançament positiva	21.788.687,02
Sostenibilitat financera	
Total de deute viu	69.820.431,23
Rati volumtotal capital viu	29,24%
Estalvi net positiu	19.100.486,41
Taxa d'estalvi net	8,00%
PMP global de dies	9,19
Regla de la despesa	
Volumtotal de despesa computable pressupost	200.246.121,88
Marge respecte a la previsió de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, sense aplicació de cap% de variació anual de la taxa de referència nominal	20.348.612,74

El que s'informa als efectes oportuns,