



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

III. NATURALES DE L'INFORME.

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment 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



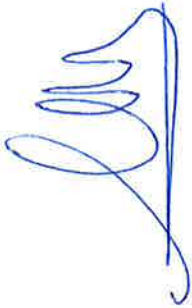
CAPITOLS	% MITJANA 2011-2014	% AJUST	IMPORT
Capitol 1	97,44	2,56	2.663.173,93
Capitol 2	104,01	-4,01	-257.248,22
Capitol 3	89,48	10,52	2.471.406,09
TOTAL AJUST			4.877.331,80

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 accessoris 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 accessoris 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 assenyalava 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



