



INFORMES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2018

Informe 64/2017. Pressupost General 2018

**Informe 65/2017. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat
financera i regla de la despesa**



INDEX DE L'INFORME Núm. 64/2017

I.	Normativa aplicable	3
II.	Naturalesa de l'informe.....	4
III.	Consideracions generals i limitacions en relació al projecte de pressupost general per l'exercici 2018	4
IV.	Antecedents i documentació que conforma l'expedient administratiu del projecte de pressupost general de l'exercici 2018.....	12
V.	Anàlisi de les bases d'Execució dels Pressuposts General per a l'exercici 2018.....	15
VI.	Anàlisi de les estructures pressupostàries utilitzades per aquesta Administració en el pressuposts generals per l'exercici 2018.....	17
VII.	Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2017.....	21
	A. Estat d'ingressos.....	21
	B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.....	32
	C. Estat de dotació de recursos del projecte de pressupost per a l'any 2018 de la Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	33
VIII.	Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat de despeses del projecte de pressupost general de l'exercici 2018.....	34
	A. Estat de despeses del projecte del Pressupost General municipal.....	34
	B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions de despeses.....	42
	C. Estat de dotació de les despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2018 de la Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	43
IX.	Pressupost monetari (de caixa).....	44
X.	Anàlisi de la estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera	45
XI.	Harmonització i quantificació del projecte de pressuposts generals per a l'exercici 2018.....	46
XII.	Conclusions.....	48



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2018

Informe 64/2017

I. NORMATIVA APLICABLE.

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

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

D'altra banda l'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) no sols modificà el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament en desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, sinó que també va afectar de manera significativa a l'elaboració i aprovació dels pressupostos de les entitats locals i a les actuacions de les polítiques de despesa pública i de gestió dels recursos públics que s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació pressupostària, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera¹ coherents amb la normativa europea.

En aquest sentit a més d'informar-se el projecte de pressupost de l'exercici 2018, en compliment de l'article article 16 del Real Decret 1463/2007, la Intervenció General ha emès informe simultani i complementari amb el número 65/2017 denominat "*Informe sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2018*", en el que consten els paràmetres que s'han

¹ En aquest sentit recordar que l'article 165.1 del TRLHL ja preveia: "*El pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària*", el text refós de la qual, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, va ser derogat per la vigent Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Avui són d'aplicació pel que fa a l'elaboració, aprovació, execució i liquidació del pressupost la LOEPSF i en especial els capítol I, II i III, d'aquesta norma.



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

fet servir per l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera per donar compliment als articles 3, 4, 11.4, 12 i 13 de la LOEPSF.

També s'ha tingut en consideració en el present informe la modificació de l'article 168.1 del TRLHL introduïda per la disposició final primera, apartat dos, del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic pel que fa als nous annexos que s'han d'incloure en la documentació de l'expedient del projecte de Pressupost general.

II. NATURALESA DE L'INFORME



De conformitat amb allò que preveu l'article 168.4 del TRLRHL, i l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, aquest informe és previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal, que han d'aprovar respectivament el projecte i el pressupost general per a l'any 2018, d'acord amb les competències que cadascú d'ells té regulades al Títol X "Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població" de la Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril, (LBRL) modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del Govern Local.²

III. CONSIDERACIONS GENERALS I LIMITACIONS EN RELACIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2018.

El projecte de pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat està condicionat per les següents limitacions i restriccions:

- a. Inexistència d'un projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (PLPGE) per l'exercici 2018 aprovat: Incidència en el procediment d'elaboració i aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament.

El fet de no disposar a la data de l'emissió del present informe del projecte de Llei de PGE (PLPGE) per l'exercici 2018 a l'hora d'elaborar el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'any 2018 fa que, donada la proximitat de la finalització

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



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

l'exercici 2017, s'hagi de partit de la hipòtesi més que provable de la pròrroga de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2017.

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

De fet és més que habitual que els ens locals, si compleixen amb els terminis assenyalats per l'elaboració i aprovació del pressupost previstos en el TRLHL per no incórrer en pròrroga pressupostària, únicament disposin per l'elaboració del seu pressupost d'un PLPGE pendent d'aprovar, donat que la LPGE s'aprova i publica habitualment durant els darrers dies del mes de desembre de l'exercici anterior al que entra en vigor la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

En relació amb la pròrroga dels pressupostos generals de l'Estat, l'article 134.4 de la Constitució i l'article 38 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, per la qual s'aprova al Llei General Pressupostària, preveuen la pròrroga automàtica dels crèdits inicials previstos en la LPGE de l'exercici anterior fins l'aprovació d'un nou pressupost amb l'excepció de les despeses corresponents a programes o actuacions que hagin finalitzat en els pressupostos que es prorroguen o per obligacions que s'hagin extingit.

La doctrina majoritària defensa³ que en la pròrroga pressupostària cal distingir entre els estats d'ingressos i despeses, que responen estrictament a l'expressió xifrada i sistemàtica de l'activitat econòmic- financera que són els que es prorroguen per garantir la gestió ordinària de les administracions públiques i el cos articulat de la LPGE que conté normes dispositives, la vigència de les quals no podrà excedir de la prevista en la LPGE donat el caràcter temporal d'aquesta norma.

En definitiva, s'entén que no hi ha cap impediment legal per tal que l'Ajuntament elabori i aprovi el seu pressupost per l'any 2018, donat que estan garantides les previsions pressupostàries de caràcter ordinari recollides en la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2017 que seran les que es prorrogaran a l'exercici 2018.

Altra qüestió són limitacions sobre les hipòtesis i les previsions d'ingressos i depeses que conté el projecte de pressupost per l'exercici 2018 que depenen del cos articulat de la LPGE de 2017 que no es prorroga i en especial les que fan referència a les despeses del personal al servei del sector públic local en general i del local en particular, als increment

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



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

de la massa salarial, al desenvolupament de l'oferta pública d'ocupació i de les aportacions de la Participació en els tributs de l'Estat (PTE) i del resultat de les liquidacions pendents d'exercicis anteriors

b. Limitacions en la determinació de les previsions inicials d'ingressos i despeses del projecte de pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2018.

b.1. Previsió d'ingressos procedents de la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del fons complementari de finançament



En l'informe econòmic financer de 30 de novembre de 2017 de la Directora de Serveis d'Hisenda i recursos generals, titular de l'Òrgan de programació i de la Cap dels Servei de Programació i pressupostos i en l'informe sobre la previsió d'ingressos en concepte de Participació en els tributs de l'Estat (PTE) contemplada en el pressupost municipal per a l'exercici 2018 emès el 30 de novembre per la Cap dels Servei de Programació i pressupostos s'avaluen les previsions dels ingressos de la PTE en el projecte de pressupost per l'any 2018, en el que preveuen uns ingressos addicionals als lliuraments a compte de l'exercici 2017 de 2.110.911,86€, (1.689.367,21€ per augment dels lliuraments a compte de l'any 2018 i 421.544,65€ de l'estimació de la liquidació definitiva de l'any 2016).

Aquesta previsió d'ingressos de la PTE suposa a una modificació del criteri de caixa⁴ emprat en la determinació de les previsions inicials del pressupost general de l'exercici 2017 no justificades en els citats informes que s'inclouen en l'expedient del projecte del pressupost per l'any 2018.

b.2. Previsió d'increment de les despeses de personal.

El projecte de pressupost per l'exercici 2018 preveu un increment global de les despeses de personal de respecte de l'exercici 2017 d'un 2% que inclou, entre d'altres conceptes, un augment de retribucions de personal de l'Ajuntament per l'any 2018, equivalent a l'1,5% respecte de les de l'any 2017 quantificades en 1.216.505,25€, així com una previsió de 628.422,16€ pel desenvolupament de l'oferta pública d'ocupació i de l'organigrama aprovat l'any 2017.

⁴ Veure apartat 4 "Capítol IV "Transferències corrents". Pag. 23 de l'Informe de la Intervenció General núm. 55/2016, referent a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017".



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

b.3. Vinculació de les previsions de d'ingressos per la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament i els increments retributius del personal.

L'informe econòmic financer de 30 de novembre de 2017 emès per la Directora de Serveis d'Hisenda i Recursos Generals, Titular de l'Òrgan de Programació i Pressupostos i la Cap del Servei de Programació i Pressupostos, conclouen que el projecte de pressupost per l'exercici 2018 està efectivament anivellat.

No obstant cal fer referència a que en el citat informe es vincula la realització de les previsions d'ingressos de la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament als increments retributius del personal i a les previsions de despesa pel desenvolupament de l'oferta pública d'ocupació i de l'organigrama aprovat l'any 2017 de tal manera que preventivament es proposa la declaració de crèdits no disponibles en les aplicacions pressupostàries de les citades despeses de personal detallades en l'informe de la Directora de Serveis d'Hisenda i Recursos Generals de 7 de desembre de 2017 i en l'informe econòmic-financer ja citat de 30 de novembre de 2017, d'acord amb els següents detalls:

Estimació de l'Òrgan de Programació i Pressupostos dels increments de Participació en els Ingressos de l'Estat

Conceptes Cessió tributs i fons complementari finançament	Previsió increment 2,3% PIB 2018	Previsió liquidació 2016	Estimació increment PIE 2017/2018	Capítols pressupost
Cessió IRPF	87.252,31	-126.864,64	-39.612,33	1
Cessió IVA	113.996,58	632.943,42	746.940,00	2
Cessió IIIIE	27.853,22	233,25	28.086,47	2
Total cessió de tributs	229.102,11	506.312,03	735.414,14	
Total fons complementari	1.460.264,10	-84.767,38	1.375.496,72	4
Total increment PIE	1.689.366,21	421.544,65	2.110.910,86	

Capítols pressupostaris d'imputació dels crèdits declarats no disponibles.	Imports
Cap.1. Previsió d'increment 1,5% retribucions de Personal	1.216.505,25
Cap.1. Previsió oferta pública i desenvolupament orggnigrama	628.422,16
Cap 7. Transferencia de capital AMB aportació PIE	265.984,45
TOTAL	2.110.911,86

Aquesta Intervenció General, respecte de la declaració de no disponibilitat dels crèdits, fa les següents consideracions als efectes de garantir el principi d'equilibri



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

pressupostari i l'eficàcia jurídica dels actes administratius que es puguin adoptar vinculats amb les previsions d'increment de la PTE i de les despeses de personal:

- La disponibilitat dels crèdits per les despeses de personal esmentades està subjecte a una doble restricció:
 - A l'aprovació en la LPGE per l'any 2018 o en la norma legal corresponent de les condicions retributives del personal al servei de l'Administració pública i a les determinacions respecte dels requeriments de la massa salarial i de les condicions de l'oferta pública d'ocupació per l'exercici 2018.
 - Disposar fefaentment dels ingressos previstos, mitjançant l'oportuna comunicació de la Secretaria General de Finançament Autònom i Local del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, sobre l'import dels lliuraments a compte de l'any 2018 i de la liquidació definitiva de l'exercici 2016.
- A judici d'aquesta Intervenció, no sembla la millor opció vincular les previsions d'ingressos per la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament als increments de les retribucions del personal fixades per la LPGE ja que són d'obligatòria aplicació, i es donen desfasaments negatius entre les previsions dels increments retributius i la materialització de les previsions d'ingrés és produirà un desequilibri pressupostari que caldrà cobrir amb baixes de despeses d'altres aplicacions pressupostàries.
- Únicament es podrà aixecar la declaració de crèdits no disponibles per despeses de personal en les aplicacions pressupostàries previstes per l'import dels ingressos materialitzats per la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament i, en el cas de que aquests ingressos fossin superiors al previstos al projecte del pressupost de l'any 2018, s'hauran de destinar a reduir el nivell de deute públic en els termes dels articles 12.5 i 32 de la LOEPSF, per tal de no incórrer la sanció greu en matèria econòmic pressupostària prevista a l'article 28 f) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació i bon govern. .

c. Previsions de creixement econòmic i objectius d'Estabilitat Pressupostària, deute públic i regla de la despesa pel conjunt de les Administracions Públiques de 7 de juliol de 2017.

Els articles 134 i 135 de la CE, la LOEPSF i l'article 38 de la LGP no fan cap previsió respecte als objectius d'estabilitat pressupostària en els casos de pròrroga pressupostària.

En aquest sentit remarcar que els darrers objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera pel conjunt de les Administracions públiques, als que es refereix l'article 15 de la LOEPSF, són els aprovats per acord del Consell de Ministres el 7



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

de juliol de 2017 que establí els citats objectius pel període 2018-2020 així com el límit de despesa no financera pel PGE per l'exercici 2018⁵ en 119.834 milions d'€. Aquests objectius són diferents dels que va aprovar el Consell de Ministres el 7 de desembre de 2016 pel període 2017-2019, aplicables a l'exercici 2017, que varen xifrar el límit de despesa no financera de l'Estat per l'any 2017 en un total de 118.337 milions d'€, límit aplicable en la pròrroga pressupostària i que és inferior al previst en el darrer acord del Consell de Ministres pel PGE per l'any 2018.

Tenint en compte que la LOEPSF no preveu la formulació per part del Govern d'una proposta d'objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic individualitzat per cada entitat local, la Intervenció General en el seu informe núm. 65/2017, en que s'avalua el compliment dels objectius de la LOEPSF del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2018, s'ha pres com a referència els objectius aprovats en el darrer acord del Consell de Ministres de juliol de 2017⁶, per considerar que, tot i que fixen el límit de despesa no financera per l'Estat per l'exercici 2018, estableixen uns objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per l'horitzó temporal 2018-2020 més ajustats a les previsions de l'evolució macroeconòmica de l'economia espanyola de les Decisions de la UE.

Cal fer algunes reflexions en relació amb els ajustos dels objectius fixats pel Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017 que són resultat de les previsions de l'evolució dels escenaris macroeconòmics de l'economia espanyola i de la Decisió de la (UE) 2016/1222 del Consell, de 12 de juny de juliol de 2016, que conclouia que Espanya no havia pres mesures eficaces i requeria recalcular els objectius d'estabilitat, sostenibilitat i regla de la despesa del projecte de pressupost per l'exercici 2017 i de l' "Actualización del Programa de Estabilidad del Reino de España" pel període 2017-2020," d'abril de 2017, que basava els càlculs de l'objectiu d'estabilitat, de deute públic i de la regla de la despesa pel conjunt de les administracions públiques en base a un creixement del PIB d'un 2,6% per l'exercici 2018.

Posteriorment i d'acord amb les previsions per l'any 2017 de la Decisió (UE) 2017/984 del Consell, de 8 d'agost de 2016, per la que es formulà una nova advertència a Espanya perquè adoptés mesures dirigides a una reducció del dèficit per a posar remei a la situació

⁵. Els acords del Consell de Ministres fixant els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic pels períodes 2017-2019 i 2018-2020 i el límit màxim de despesa no financera de l'Estat pels exercicis 2017 i 2018, van ser publicats respectivament en els Butlletins Oficials del Congrés del Diputats de 12 de desembre de 2016 i de 13 de juliol de 2017.

⁶

Objectius subsector administracions Locals. Any 2018	Acord Ministres desembre 2016.	Acord Ministres juliol 2017.
Estabilitat pressupostària en % PIB	0,0	0,0
Deute públic en % PIB	2,9	2,7
Regla de la despesa. % variació anual	2,1	2,4



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

de dèficit excessiu i les previsions de creixement de l'economia, el Govern de l'Estat espanyol rectifica a la baixa les previsions l'esmentat acord del Consell de Ministres de juliol de 2017 disminuït el percentatge de creixement del PIB per l'any 2018 d'un 2,6% fins a un 2,3%. Aquesta correcció es fa palesa en l'informe: "*Plan Presupuestario 2018 y remisión Trimestral de información del Reino de España*", de 16 d'octubre de 2017, que ha estat avalat per l'AIReF en el seu "*Informe sobre las previsions macroeconòmiques. Projecte del Pla Pressupostari 2018*",

La rebaixa de les expectatives del creixement econòmic aporta incerteses respecte als esmentats objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que podrien afectar al límit màxim de despesa no financera de l'Estat per l'exercici 2018 i en definitiva en un possible recàlcul de les previsions d'ingrés i dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del projecte de pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet per 2018.

d. Pròrroga dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2017.

La manca d'aprovació de pressupost de la Generalitat de Catalunya també incideix en la determinació d'alguns crèdits del projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2018.

Ja sigui pel que fa als ingressos en concepte del Fons Català de Cooperació Local, que va suposar per l'exercici 2017 uns ingressos de 717.518,57€, ⁷ com per la incertesa en la concreció de les dotacions per l'exercici 2018 de les diverses línies de subvencions que es reben principalment per programes d'ocupació i en especial del contracte programa 2016-2019, destinat la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques socials del qual, per acord de la Junta de Govern Local de 28 de novembre de 2017, es va aprovar la minuta d'addenda concretant els acords generals per al període 2017-2019 i es fixà una aportació econòmica per part de la Generalitat per a l'exercici 2017 de 7.041.575,81€ per a la realització del programa que ascendeix a un total de 9.916.137, 79€, restant pendent l'aprovació de l'addenda per l'exercici 2018.

e. Altres consideracions respecte de les previsions d'ingressos de preus públics del projecte de pressupost de l'exercici 2018 vinculades a la declaració de no disponibilitat de crèdits.

El projecte de pressupost, en base als informes de la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos de 7 de desembre de 2017 i de l'informe econòmic i financer ja citat contempla dues previsions d'ingressos de realització incerta per import de

⁷ Aquesta xifra és la que es publicà en la Resolució GAH/1112/2017, de 19 de maig.



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

1.285.360€ pel concepte de preus públics del Poliesportiu Municipal Sergio Manzano per import de 500.000€ i del Poliesportiu L'Hospitalet Nord per 785.360€, que es preveuen gestionar directament una vegada s'aprovi el canvi de gestió indirecta actual.

Aquestes previsions d'ingressos s'han associat a la declaració de no disponibilitat de crèdits de despeses en el capítol 2 de béns corrents i serveis per import de 1.285.360€ les quals únicament estaran disponibles una vegada que l'òrgan competent hagi aprovat la modificació del canvi de gestió dels serveis.

f. Possibles ajustos en el Pressupost General municipal de l'exercici 2018.

Assenyalar si els Pressupostos Generals de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya per l'any 2018 comportessin mesures que impliquessin modificacions a la baixa del límit de despesa no financera per sota del previst per l'exercici 2018, dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, de la regla de la despesa pel subsector d'administracions locals o de les dotacions previstes en el projecte de pressupost per l'exercici 2018 en matèria de subvencions i transferències caldria, previ anàlisi de l'impacte en les finances municipals, realitzar els ajustos pertinents en el Pressupost general de l'exercici 2018.

g. Pròrroga del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2017.



Donat que el projecte de Pressupost per l'exercici 2018 està previst que sigui aprovat per la Junta de Govern Local del 13 de desembre de 2017 i que posteriorment s'ha d'aprovar pel plenari municipal i prèvia exposició al públic, ha de seguir tots els tràmits previstos als articles 168 a 171 previs a l'aprovació definitiva, serà necessari prorrogar el Pressupost General de l'exercici 2017 d'acord amb el previst als articles 112.5, 124 i 125 de la LBRL, article 169.6 de TRLHL i article 21 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol VI del TRLHL.

Respecte als tràmits i requeriments a seguir per l'aprovació de la pròrroga pressupostària, la Intervenció General va emetre l'informe núm. 40/2015, de 19 d'octubre, amb el títol "*Informe de la Intervenció General a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2016 i la possible pròrroga del pressupost de l'exercici 2015*" així com l'informe núm. 53/2016, denominat "*Informe sobre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2015 a l'exercici 2016*" de 22 de desembre de 2015.



IV. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS

La redacció del projecte de Pressupost General d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2018, s'ha efectuat per la Tinença d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència⁸, a través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos, en base a les informacions de la mateixa àrea i en funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració, donant així compliment al que estableix l'art. 168.1, si bé no s'incorpora a l'expedient resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost.

El projecte de Pressupost General per a l'exercici 2018 ha estat sotmès a informe de la Intervenció General, conforme determina l'article 168.4 del TRLRHL, en relació a allò que disposa l'article 18.4 del RD 500/1990, per un termini inferior als deu dies, tal com es pot comprovar per les dades que figuren en La Memòria i en els diversos informes que s'adjunten a l'expedient. Així mateix el document pressupostari, per la data en que ha estat tramès, serà aprovat inicialment pel Ple amb posterioritat al 15 d'octubre de 2017, data límit conforme al que determinen els dos articles citats.

Cal esmentar que els expedients de despesa de diferent naturalesa que s'han sotmès a aprovació i que suposaven compromisos de despesa a càrrec del pressupost de l'exercici 2018 s'han complimentat amb informe de l'Òrgan de Pressupostos i plasmat en el corresponent document comptable d'exercicis futurs i en la proposta d'acord de l'òrgan competent que aprovà el compromís de la despesa a càrrec del pressupost de l'exercici 2018. Donat el poc temps de què ha disposat aquesta Intervenció General per efectuar les comprovacions als efectes de l'emissió del present informe, no ha pogut verificar que el crèdits pressupostaris de l'estat de despeses incloguin la totalitat dels compromisos adquirits.

La documentació que s'acompanya al projecte de Pressupost General per a l'any 2018, d'acord amb el que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL, modificat per l'apartat dos de la disposició final primera del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, en relació a l'article 18 del RD 500/1990 i es concreta en els documents següents:

- a. "Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2018", d'11 de desembre de 2017, subscrita pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals amb el contingut de l'esmentat Pressupost General, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2017, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLRHL i articles 6 a 19 del RD 500/1990.

⁸ Delegació per Decret de l'Alcaldia núm. 6375/2016, de 26 de juliol.



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

- b. Liquidació del pressupost de l'exercici 2016, a la que s'acompanyava l'informe que va emetre la Intervenció General respecte a l'esmentada liquidació, així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2017, tancat a 30/06/2017. Els primers documents són aportats en disc òptic, en aplicació d'allò que s'aprova pel Ple de l'Ajuntament en data 03/07/98 (article 168.1.b) del TRLHL i article 18.1.b) RD 500/1990, i el d'execució pressupostària en paper.
- c. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLHL i article 5 del RD 500/1990).
- d. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2018. (art.165.1 TRLHL).
- e. Estats de recursos i dotacions per operacions corrents i de capital de la societat privada municipal de capital enterament local La Farça Gestió d'Equipaments Municipals, S.A. (article 164.1.c) del TRLHL i articles 18.3, 112 i 114 RD 500/1990), així com la memòria aprovada pel Consell d'Administració de la societat el 26 d'octubre de 2017, tal com consta en el certificat d'aprovació de la mateixa data que s'adjunta a l'expedient.

No obstant per acord del Consell d'Administració de 30 de novembre de 2017, es modifica el contingut dels estats de previsió d'ingressos i despeses, que ascendeixen definitivament a un total de 6.790.752,28€, i el programa anual d'actuació, inversions i finançament.

L'aprovació del document pressupostari, acompanyat dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici que s'informa, conforme determina l'article 166.1.b) del TRLHL i concordants del RD 500/1990, que inclou un elemental programa anual d'actuacions vinculat a inversions de reposició.

- f. l'Annex de personal. En relació amb l'Annex de personal de l'entitat local, previst a l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1 c) del RD 500/90, s'adjunten a l'expedient el "Document explicatiu de l'annex de personal pressupost exercici 2018", signat el 4 de desembre de 2017 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, al que s'acompanya la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1.c). RD 500/1990:

1) Plantilla del personal al servei de l'Ajuntament; 2) Taula de retribucions del personal: directiu, habilitació estatal, funcionari, laboral i eventual, de la policia local i del personal contractat en l'àmbit de la promoció econòmica, 3) Relació valorada de les dotacions del personal incloses al Pressupost per classificació per programes.

- g. Annex d'inversions de l'exercici 2018, signat el 29 de novembre de 2017 pel Tinent d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals i la Directora de Serveis de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals, que, de conformitat amb l'article 168.1 d) del TRLHL i de l'article 19 del Reial Decret 500/1990 que contempla també els ingressos que el financen.



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

L'Annex d'inversions està integrat en el document "*Pla d'Inversions Quadriennal 2018-2021*", signat el 29 de novembre de 2017 per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, que contempla les previsions d'actuacions inversores pels exercicis 2018 i 2019, si bé no té associat el programa de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del text reglamentari.

- 
- h. Pressupost de Tresoreria, signat pel Tresorer General el desembre de 2017, sobre els moviments financers que conformen el pressupost monetari i que hauran de servir de base per a l'aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'any 2018 que inclou, a l'annex V, La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2018. Amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2018, previsió de noves operacions i previsió d'endeutament al 31 de desembre de 2018, amb detall de les operacions a curt i llarg termini, previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL.
 - i. Estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb la societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A. de capital totalment municipal, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLHL i article 12.b) del RD 500/1990.
 - j. Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupostos Generals per l'exercici 2018, d'acord amb l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, signat pel titular de l'Òrgan de Gestió Tributària el 15 de novembre de 2017.
 - k. Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada ens local. d'acord amb les previsions introduïdes a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, incorporat a l'Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària de 20 de novembre de 2017.
 - l. No s'incorpora a l'expedient del pressupost l'Annex amb informació dels convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social previst a l' citat article 168.1 f) del TRLHL, després de la modificació introduïda per la Disposició Final 1a.2 del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre. En aquest sentit, en l'informe econòmic financer es justifica la no inclusió de l'annex de convenis per la Sentència del Tribunal Constitucional de 3 de març de 2016 que va declarar inconstitucional l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, referent a la clàusula de garantia de pagament en l'exercici de competències delegades que s'inclou a l'article 168.1.f), en considerar que l'Estat havia incidit de forma directa en una matèria que s'hauria d'haver regulat per llei orgànica.
 - m. Informe econòmic- financer, signat el 30 de novembre de 2017, per la Directora de Serveis de l'Àrea d'Hisenda i Recursos Generals, titular de l'Òrgan de Programació i Pressupostos i per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos, d'acord amb el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL.
 - n. Minuta d'esborrany dels dictamen a sotmetre a la Junta de Govern Local U060206/03225.



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

Així mateix i als efectes de la verificació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en termes SEC 2010 previstos a la LOEPSF s'inclou a l'expedient del Pressupost General de 2018:

- L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz-Bravo de capital 100% municipal, que incorpora certificat del Secretari de la Fundació en el que es fa constar que el Pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Junta del patronat celebrada el 5 de novembre de 2017, que presenta unes previsions de 90.000€ i unes dotacions pel mateix import.
- Estat consolidat del Pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2018.

El present informe es circumscriu al contingut de l'expedient de projecte del pressupost per l'exercici 2018 el contingut del qual s'ha detallat resumidament en les lletres a-n d'aquest apartat.

V. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERALS PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2018



El projecte de Pressupost General per a l'exercici de l'any 2018, de conformitat amb allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL, en relació a l'article 9 del RD 500/1990, s'acompanya de les corresponents Bases d'execució que, segons es disposa a la seva base primera, tenen caràcter d'úniques per a tots els ens que s'integren en el Pressupost General.

Les Bases es fan extensives a la societat privada municipal, La Farga GEM S.A., en aquells aspectes que els hi siguin d'aplicació donat que es regeix pels seus estatuts fundacionals i per l'altra normativa jurídica mercantil d'aplicació, malgrat això s'inclouen les obligacions de subministrament d'informació econòmic- financera que s'ha de proporcionar a l'òrgan de control intern de l'Administració municipal, per part dels ens dependents de l'Ajuntament, incloent també a la Fundació Arranz Bravo, als efectes del compliment dels requeriments d'informació de la LOEPSF.

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



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

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

Respecte a altres qüestions incloses a les Bases, s'ha de fer referència obligada a les normes específiques de les modificacions pressupostàries, dels projectes de despesa i en especial als seguiment dels projectes d'inversió i de les despeses de finançament afectat, així com les de comptabilització dels saldos deutors derivats de la liquidació definitiva de la cessió de tributs de l'Estat mitjançant compensacions mensuals que minoraran els lliuraments a compte de l'exercici 2018.



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

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

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

Quant al control intern, les Bases preveuen que la seva execució es durà a terme adaptat a les previsions del Reial decret 424/2017, d' 1 de juliol, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local, el qual desenvolupa l'article 213 del TRLHL i que



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

preveu l'execució del control intern en les modalitat de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes, i la funció de control d'eficàcia.

Pel que fa al control financer, les Bases preveuen la seva execució a través d'un Pla Anual de Control Financer que inclou les actuacions de control financer permanent i les d'auditoria pública en les vessants d'auditoria de comptes anuals, d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa.

**VI. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA
ADMINISTRACIÓ EN ELS PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2018**

El projecte de pressupost general per a l'any 2018 té la consideració de pressupost únic per aquesta Administració i s'ha estructurat conforme disposa l'Ordre d'Estructura Pressupostària EHA/3565/2008, de 3 de desembre, (OEP) modificada per l'Ordre EHA 419/2014 de 14 de març.

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

L'aplicació pressupostària del pressupost de l'exercici 2018 preveu un detall de dos dígits per l'estructura orgànica, el detall de fins a cinc dígits en la classificació de programes de despesa (Àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, programes i subprogrames) i cinc dígits per la classificació econòmica (capítol, article, concepte i subconcepte). L'estat d'ingressos presenta les previsions classificades per capítols, articles, conceptes i subconceptes. Tant l'estat d'ingressos com el de despeses del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet es desglossa en operacions corrents, de capital i financeres.

Estructura orgànica.

Respecte de les estructures pressupostàries aplicades en l'àmbit d'aquesta Administració municipal i tenint en compte la seva dimensió i la seva organització administrativa, la qual ve donada per l'aplicació de les resolucions administratives de la Presidència que han conformat el cartipàs municipal; han fet necessari que, en aplicació de l'article 2.2 de l'OEP, els crèdits que s'inclouen als estats de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament es classifiquin per unitats orgàniques denominades seccions pressupostàries que, al seu torn, coincideixen bàsicament amb les àrees de gestió administrativa sota l'alta direcció d'un/a



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

tinent d'alcalde o d'un/a regidor/a, d'acord amb el cartipàs municipal i al Decret d'Alcaldia núm. 6374/2016 de 27 de juliol pel qual s'acorda la divisió de l'Administració municipal de l'Ajuntament de L'Hospitalet, en aplicació de l'article 124.4 de la Llei 7/1985.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2018, identificades com a seccions pressupostàries són les que es detallen tot seguit, i recull a més de les sis seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 07 que engloba els sis districtes següents: Districte I: Centre, Sant Josep i Sanfeliu, Districte II: Collblanc-La Torrassa, Districte III: Santa Eulàlia-Granvia, Districte IV: La Florida-Les Planes, Districte V: Pubilla Casas-Can Serra, Districte VI: Bellvitge-Gornal.

Quadre 1. Projecte Pressupost 2018 per seccions pressupostàries

Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Pressupost 2018	Pressupost 2017	% Variació
01	Alcaldia-Presidència	12.172.211,11	11.482.841,17	6,00%
02	Coordinació, Planificació, Desenvolupament Econòmic i Ocupació	8.197.597,15	7.814.458,27	4,90%
03	Seguretat, Convivència i Civisme	29.430.852,82	29.381.742,43	0,17%
04	Benestar i Drets Socials	77.339.208,80	67.885.635,63	13,93%
05	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	65.408.230,59	62.152.020,04	5,24%
06	Hisenda i Serveis Centrals	54.055.722,78	54.018.023,44	0,07%
07	Àrees Territorials	3.796.176,75	3.665.279,02	3,57%
TOTAL		250.400.000,00	236.400.000,00	5,92%

El Decret d'Alcaldia núm. 6374/2016 de 27 de juliol atorga a l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals la gestió centralitzada dels contractes de subministrament, telefonia, neteja, lloguers, publicitat i publicacions, motiu pel qual les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018 recullen normes especials per a la gestió centralitzada en la secció pressupostària 06 "Hisenda i Serveis Centrals" de les despeses derivades dels citats contractes.

Les Bases d'execució del pressupost per l'exercici 2017 van corregir en el projecte de pressupost de 2017 la deficient imputació de les despeses centralitzades a l'orgànic d'Hisenda i Serveis Centrals que aquesta intervenció General va fer palesa en l'informe emès amb motiu de l'aprovació del projecte de Pressupost per l'exercici 2017, núm. 50/2016, d'11 de desembre.

Per l'exercici 2018 preveuen novament que les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les partides de les classificacions orgàniques de les corresponents seccions pressupostàries en les que s'efectua la despesa, sens perjudici de que la gestió i la tramitació s'efectuï de forma centralitzada per la Unitat de Serveis Centralitzats de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals i la seva autorització correspongui al titular de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals.



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

Estructura de programes.

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

L'estructuració per programes del projecte de pressupost per a l'any 2018, adaptada a l'Ordre de 14 de març de 2014 esmentada, es fa a través d'una xarxa nominal de programes, encara que en els mateixos no es troben definides les seves fites ni objectius d'acord amb el Pla d'Actuació Municipal 2016-2019 (PAM) i en el Programa d'Inversions Municipals (PIM) 2016-2019, ni tampoc inclouen indicadors de gestió per mesurar l'eficàcia.

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

La mancança esmentada és també una limitació important perquè els gestors municipals puguin elaborar la Memòria demostrativa del grau en el qual s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i dels assolits, que com a municipi superior als 50.000 h ha d'acompanyar el Compte General tal com disposa l'article 211 b) del TRLHL i la regla 48.4 de la Instrucció de Comptabilitat, Model Normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL). Així com per complimentar els apartats de la Memòria de comptes anuals número 26 respecte de l' "Informe sobre els cost de les activitats" i 27 "Indicadors de gestió". d'obligatori compliment.

Quadre 2. Comparativa del projecte de Pressupost 2018 amb pressupost aprovat per l'exercici 2017 per l'àrea de despesa de la classificació per programes

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2018	Pressupost 2017	% Variació
1	Serveis públics bàsics	89.373.764,47	86.607.079,37	3,19%
2	Actuacions de protecció i promoció social	28.625.914,82	31.388.002,25	-8,80%
3	Producció de béns públics de caràcter prefere	52.563.764,93	40.593.436,04	29,49%
4	Actuacions de caràcter econòmic	5.922.205,46	5.553.717,93	6,63%
9	Actuacions de caràcter general	56.557.350,32	55.164.764,41	2,52%
0	Deute públic	17.357.000,00	17.093.000,00	1,54%
	TOTAL	250.400.000,00	236.400.000,00	5,92%



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

Classificació econòmica.

La classificació econòmica dona la informació sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2018 es classifiquen amb separació de les operacions corrents, de capital i financeres seguint l'estructura de capítols, articles, conceptes i subconceptes, essent tancats i obligatoris els codis de l'OEP dels capítols i els articles, exclusivament. En els quadres següents es presenta l'estat comparatiu dels ingressos i depeses per capítols del projecte de pressupost de l'exercici 2018 amb els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2017.

Quadre 3 . Comparativa Projecte Pressupost 2018 i Pressupost 2017 per capítols d'ingressos



INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2018	Pressupost 2017	% Variació
1	108.308.700,44	107.520.864,05	0,73%
2	10.604.664,49	7.999.334,81	32,57%
3	25.671.893,64	23.437.800,00	9,53%
4	80.596.312,42	78.660.836,72	2,46%
5	2.329.350,00	2.375.100,00	-1,93%
Operacions corrents	227.510.920,99	219.993.935,58	3,42%
6	0,00	0,00	0,00%
7	13.739.079,01	9.406.064,42	46,07%
Operacions capital	13.739.079,01	9.406.064,42	46,07%
Operacions no financeres	241.250.000,00	229.400.000,00	5,17%
8	0,00	0,00	0,00%
9	9.150.000,00	7.000.000,00	30,71%
Operacions financeres	9.150.000,00	7.000.000,00	30,71%
TOTAL INGRESSOS	250.400.000,00	236.400.000,00	5,92%

Quadre 4 . Comparativa Projecte Pressupost 2018 i Pressupost 2017 per capítols de despeses.

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2018	Pressupost 2017	% Variació
1	83.801.283,58	82.160.020,74	2,00%
2	103.631.168,42	99.241.767,24	4,42%
3	3.017.000,00	2.207.000,00	36,70%
4	15.599.209,27	14.799.147,60	5,41%
5	500.000,00	300.000,00	66,67%
Operacions corrents	206.548.661,27	198.707.935,58	3,95%
6	22.889.079,01	16.406.064,42	39,52%
7	6.112.259,72	5.800.000,00	5,38%
Operacions capital	29.001.338,73	22.206.064,42	30,60%
Operacions no financeres	235.550.000,00	220.914.000,00	6,63%
8	0,00	0,00	0,00%
9	14.850.000,00	15.486.000,00	-4,11%
Operacions financeres	14.850.000,00	15.486.000,00	-4,11%
TOTAL DESPESES	250.400.000,00	236.400.000,00	5,92%



VII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2018.

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

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

El càlcul de les previsions del projecte de pressupost ha estat efectuat pel l'Òrgan de Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe econòmic- financer, de 30 de novembre de 2017, signat per la Directora de Serveis de l'Àrea d'Hisenda i Recursos Generals i de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos, així com l' informe de l'Òrgan de Gestió Tributària sobre els ingressos tributaris, de 15 de novembre de 2017, al qual s'adjunta annex amb el títol beneficis fiscals en tributs municipals.

Cal significar que les Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2018 van ser aprovades pel Ple municipal el 26 de setembre de 2017, havent transcorregut a la data de l'emissió del present informe el període de presentació d'al·legacions. En l'expedient sotmès a fiscalització d'aquesta Intervenció General (proposta d'acord al Ple núm. U060201/0051) es proposa desestimar les al·legacions presentades, en base als informes que figuren a l'expedient i la seva aprovació definitiva per tal que iniciïn la seva vigència amb efectes de l'1 de gener de 2018, pel que les figures tributàries encara mantenen un caire de provisionalitat si bé, degut a les limitades modificacions que es preveuen, tenen un impacte poc significatiu per l'exercici 2018 ja que, segons l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària, no s'ha aprovat cap increment general de les quotes ni pels impostos ni per les taxes.

Les modificacions previstes en les ordenances fiscals per l'any 2018 afecten a algunes bonificacions i reajustaments de les tarifes, les quals es concreten resumidament en els següents aspectes: una limitació a la bonificació per increment de la mitjana de plantilla independent de la xifra de negoci en l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'ampliació de les bonificacions mediambientals en l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, la racionalització dels productes que es recullen a les tarifes de la taxa per expedició de còpies i reproducció de documents, alhora que es regula una exempció per imports inferiors a 3 € i una bonificació del 50% de les quotes als socis de les entitats inscrites al registre d'Entitats d'Interès municipal, la



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

diferenciació de les ocupacions d'espectacles i activitats en carpes de l'ordenança per utilització privativa o aprofitament del sòl, vol i subsòl de la via pública i per últim uns reajustaments de les quotes de les taxes dels mercats municipals.

En relació als preus públics, l'expedient d'aprovació definitiva també ha estat fiscalitzat per aquesta Intervenció General si bé està pendent de l'aprovació definitiva, pel que es donen per reproduïdes les observacions realitzades en el paràgraf referent a les Ordenances Fiscals. D'acord amb el citat informe del l'Òrgan de Gestió Tributària, es proposa un increment mig d'un 2% en les tarifes dels preus públics per l'any 2018 en relació a les vigents de l'exercici 2017, si bé alguns preus de serveis de caràcter social, o no incrementen, o l'augment és inferior, com és el cas dels serveis funeraris que ho fan un 1,6%.

Les modificacions més rellevants corresponen als preus dels poliesportius municipals pels que s'ha efectuat un procés d'unificació de preus i d'arrodoniment dels decimals per raons de racionalitat en la gestió. Sent l'increment mitjà en els equipaments esportius municipals d'un 1,84% respecte de l'any 2017.

Als informes referits que s'adjunten a l'expedient de projecte de Pressupost, si bé es detallen les modificacions de les Ordenances Fiscals i de Preus Públics a les que s'ha fet referència i els elements de càlcul dels grans grups de recursos ordinaris que hauran de nodrir els ingressos d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2017, no s'hi fa constar per a totes les figures tributàries i els preus públics la metodologia utilitzada, però sí els elements utilitzats pel càlcul de l'estimació dels rendiments dels diferents conceptes d'ingressos tributaris partint de la base de l'execució pressupostària al 15 de setembre de 2017.

La Intervenció General, per determinar l'efectiva anivellació pressupostària des de la perspectiva material i realitzar la contrastació de les dades que figuren a l'expedient del document pressupostari en matèria d'ingressos, ha efectuat una anàlisi utilitzant la metodologia basada en l'avaluació econòmica dels ingressos per conceptes i els percentatges d'increment o disminució reflectits en documentació de suport que els hi serveix de justificació contrastant-la amb l'evolució històrica dels ingressos reflectida en el quadre següent, el qual ha estat elaborat partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general municipal que inclou els contrets d'ingressos de cadascun dels conceptes i anys, sobre els que s'ha efectuat un càlcul de les estimacions de l'execució al 31/12/2017.

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

Quadre 5 . Previsions Ingressos 2018 i comparativa amb l'evolució històrica 2015-2018.

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2018 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA D'INGRESSOS 2015-2018								
DRETS RECONEGUTS NETS					CRÈDITS INICIALS PRESSUPOST 2017 I PROJECTE 2018			
Capítol/ Article	2015	2016	Execució al 27.11 de 2017	Projecció 31.12 del 2017	Inicials 2018	%variació previsió execució 31.12.2017 previsió 2018	Inicials 2017	%variació Pressupost 2017/previsió 2018
10	3.558.471,55	3.957.351,16	3.128.486,22	3.588.311,55	3.729.100,44	3,92%	3.588.311,84	3,92%
11	93.841.472,37	94.829.125,77	95.857.097,70	96.250.639,45	96.282.600,00	0,03%	95.282.552,21	1,05%
13	7.570.979,05	8.024.643,16	7.652.046,38	8.025.000,00	8.297.000,00	3,39%	8.650.000,00	-4,08%
Capítol I	104.970.922,97	106.811.120,09	106.637.630,30	107.863.951,00	108.308.700,44	0,41%	107.520.864,05	0,73%
21	4.688.769,12	4.500.494,41	4.252.143,23	5.237.862,28	5.568.022,83	6,30%	4.267.696,82	30,47%
22	1.300.109,52	1.292.150,92	1.145.756,92	1.433.761,59	1.236.641,66	-13,75%	1.231.637,99	0,41%
29	994.622,30	1.988.392,99	2.829.966,68	2.800.000,00	3.800.000,00	35,71%	2.500.000,00	52,00%
Capítol II	6.983.500,94	7.781.038,32	8.227.866,83	9.471.623,87	10.604.664,49	11,96%	7.999.334,81	32,57%
30	2.046.615,41	1.997.974,48	1.981.361,54	2.010.000,00	2.113.000,00	5,12%	2.145.000,00	-1,49%
31	164.946,66	144.546,73	143.771,22	143.000,00	178.350,00	24,72%	177.380,00	0,55%
32	1.174.390,63	1.251.489,53	980.970,09	1.186.002,04	1.278.400,00	7,79%	1.235.730,00	3,45%
33	8.136.630,51	8.384.554,20	8.276.265,41	8.579.194,04	9.096.000,00	6,02%	8.594.190,00	5,84%
34	5.687.376,70	6.782.730,59	5.741.121,65	6.627.140,90	8.436.718,00	27,31%	7.545.600,00	11,81%
38	157.886,28	127.151,37	280.040,31	270.352,59	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
39	4.748.326,49	7.749.782,46	4.972.410,91	4.859.882,72	4.569.425,64	-5,98%	3.739.900,00	22,18%
Capítol III	22.116.172,68	26.438.229,36	22.375.941,13	23.675.572,29	25.671.893,64	8,43%	23.437.800,00	9,53%
42	64.013.724,47	62.783.342,24	54.511.864,49	65.413.177,09	63.942.066,02	-2,25%	62.467.394,82	2,36%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
45	6.202.255,29	11.199.626,80	14.831.334,60	13.072.575,50	9.155.371,92	-29,97%	9.130.260,82	0,28%
46	11.274.717,11	10.479.243,15	5.834.232,01	10.946.603,72	7.498.874,48	-31,50%	7.063.181,08	6,17%
48	308.596,86	146.213,45	24.227,93	24.227,93	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
49	0,00	0,00	44.154,30	47.009,10	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Capítol IV	81.799.293,73	84.608.425,64	75.245.813,33	89.503.593,34	80.596.312,42	-9,95%	78.660.836,72	2,46%
52	10.264,36	10.267,17	153,79	5.000,00	10.000,00	100,00%	10.000,00	0,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
54	640.067,03	631.364,53	622.831,78	707.000,00	555.500,00	-21,43%	555.500,00	0,00%
55	1.696.889,79	1.592.932,17	1.097.667,60	1.688.000,00	1.763.850,00	4,49%	1.809.600,00	-2,53%
Capítol V	2.347.221,18	2.234.563,87	1.720.653,17	2.400.000,00	2.329.350,00	-2,94%	2.375.100,00	-1,93%
60	0,00	5.169.776,97	1.680.300,24	2.819.588,78	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VI	0,00	5.169.776,97	1.680.300,24	2.819.588,78	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
72	26.754,24	32.459,52	19.497,78	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
75	650.000,00	5.204.144,40	476.687,01	367.554,83	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
76	8.677.612,52	5.613.422,45	1.050.637,56	5.098.029,17	13.739.079,01	169,50%	9.406.064,42	46,07%
77	3.000.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
78	81.000,00	40.666,48	14.090,14	34.416,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
79	278.109,08	120.842,87	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VII	12.713.475,84	12.511.535,72	1.560.912,49	5.500.000,00	13.739.079,01	149,80%	9.406.064,42	46,07%
87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
91	7.000.000,00	5.015.000,00	2.447.143,81	14.148.419,97	9.150.000,00	-35,33%	7.000.000,00	30,71%
Capítol IX	7.000.000,00	5.015.000,00	2.447.143,81	14.148.419,97	9.150.000,00	-35,33%	7.000.000,00	30,71%
TOTALS	237.930.587,34	250.569.689,97	219.896.261,30	255.382.749,25	250.400.000,00	-1,95%	236.400.000,00	5,92%



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

L'anàlisi metodològic emprat per la Intervenció General per efectuar la verificació del projecte de pressupost plasmada en el quadre anterior abasta la classificació dels ingressos per articles pressupostaris a partir dels contrets d'ingressos del exercicis 2015, 2016 i de l'exercici 2017 referits a l'execució del pressupost d'ingressos a 27.11.2017 i a la projecció estimativa feta sota el criteri de prudència valorativa al 31.12.2017, amb la finalitat d'obtenir una millor anàlisi de les possibles desviacions respecte dels ingressos que s'inclouen en el projecte del Pressupost de l'exercici 2018, d'acord amb les següents observacions:

1. Capítol I "Impostos directes".

Quantitativament segons es pot observar al quadre 4, les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2018 són de 108.308.700,44€, superiors en un 0,41% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2017. En relació amb les previsions inicials del pressupost de 2017, que van ser de 107.520.864,05€, el projecte de pressupost de 2018 observa un increment d'un 0,73%.

Al capítol 1 d'ingressos, a part de la participació en la recaptació del tribut estatal del IRPF que analitzarem en conjunt a la resta de tributs cedits, es contemplen els tributs propis de l'Impost sobre Béns Immobles, l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana i l'impost sobre Activitats Econòmiques.

Des de la perspectiva tributària local, d'acord amb l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària a l'Informe econòmic financer que figuren a l'expedient i de l'avaluació de la Intervenció General, es poden ressenyar els aspectes següents:

- El manteniment dels tipus impositius de l'IBI pels béns de naturalesa urbana i rústega per l'exercici 2018 (tipus general de l'IBI urbana del 0,8338% i del tipus diferencial del 0,9926% i de l'IBI de rústega de 0,43%). En el citat informe de l'Òrgan de Gestió Tributària s'avaluen i quantifiquen les previsions d'altres per obres i l'impacte a l'IBI i es xifra una previsió arrodonida d'ingressos per l'any 2018 de 72.282.000€, una vegada restades, a tant alçat, les bonificacions, exempcions i baixes.

Les previsions inicials de l'IBI per l'any 2018 són 1,10% més elevades que les inicials del pressupost del 2017 que eren de 71.292.000€. Mentre les esmentades previsions per l'any 2018 són un 0,05% inferiors a l'execució al 27 de novembre de 2017 que ha estat de 72.314.863,29€.

Les previsions per a l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica es basen fonamentalment en l'evolució dels càrrecs d'exercicis anteriors. Mentre que les estimacions de les previsions de l'IAE s'han efectuat també a partir del comportament del tribut en exercicis anteriors, així com en l'anàlisi de les previsions d'evolució dels diferents sectors d'activitat que



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

realitza l'Òrgan de Gestió Tributària en el seu informe, en l'annex del qual es fa l'esment a que les previsions pressupostàries inclouen també les previsions de l'impacte negatiu quantificat per a la recaptació dels impostos directes esmentats per efecte dels beneficis fiscals previstos a les respectives ordenances.

- Impost sobre l'Increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana. En l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària es preveuen uns ingressos de 15.000.000€ projectant els drets reconeguts al 27 de novembre de 2017 que eren de 14.679.739,67€. Aquesta previsió suposa un 30,43% d'increment respecte de la previsió inicial de l'exercici 2017 i un -2,14% inferior a l'execució a novembre de 2017. També s'indica literalment en l'esmentat informe que: *"Aquesta previsió restarà condicionada a la modificació de la legislació vigent arrel de la Sentència del TC⁹".* A aquestes previsions i l'observació de l'Òrgan de Gestió Tributària, cal afegir que en un nou informe de 30 de novembre de 2017, que també figura a l'expedient s'indica que l'import total dels recursos administratius presentats davant de l'Òrgan de Gestió Tributària, a 30/11/2017, per manca de realització del fet imposable és de 6.242.545,46€ dels quals 5.693.704,44€ corresponen a quotes ja ingressades i 730.841,02€ a quotes pendents d'ingressar.

Respecte a aquestes previsions es considera que existeix una incertesa raonable per la seva realització i per tant de l'impacte que pot tenir en el pressupost de 2018, com a conseqüència tant de la disminució dels drets reconeguts per efecte de les possibles devolucions derivades dels recursos en curs, com per la incertesa sobre la nova regulació de l'impost pel legislador i de l'enfocament que pugui donar a les eventuais compensacions pel detriment dels ingressos municipals.

Pel que fa a les previsions d'ingressos de la Participació en els Ingressos de l'Estat (PIE), que engloben la cessió de la recaptació dels tributs de l'Estat: l'IRPF, que s'imputa al capítol 1 d'ingressos, i de l'IVA i els impostos especials que figuren al capítol 2, més el Fons complementari de finançament que es comptabilitza al capítol 4 de l'estat d'ingressos; s'adjunta a l'expedient de projecte de pressupost l'informe, de 30 de novembre de 2017, de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos en el que es justifiquen els criteris emprats per l'avaluació de les previsions inicials de les aportacions pel concepte de la PIE per l'exercici 2018, en base les següents hipòtesis:

- a. L'increment lineal del 2,3% respecte dels lliuraments a compte de l'exercici 2017 per l'exercici 2018, pels conceptes de cessió de tributs (IRPF, IVA i Impostos Especials) i pel Fons complementari de finançament (incloent les compensacions addicionals de l'IAE). La

⁹ La STC a la que fa referència l'Òrgan de gestió tributària és la núm. 59/2017, d' 11 de maig de 2017, que declara inconstitucionals els articles 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL per sotmetre a tributació situacions inexpressives de capacitat econòmica, impeding als contribuents acreditar que no es va produir efectivament un increment de valor que crea l'impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana."



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

hipòtesi efectuada és que els lliuraments a compte incrementaran en base al PIB real del 2,3% estimat per l'Estat en els escenaris macroeconòmics efectuats en el "*Plan Presupuestario 2018 y remisión Trimestral de información del Reino de España*", de 16 d'octubre de 2017.¹⁰

Quantitativament l'import adicional anual resultant d'aquesta estimació per l'exercici 2018 en relació a l'any 2017 és, pel concepte de cessió de tributs, de 229.102,11€.

- b. Estimació dels imports de la liquidació definitiva de la PIE de l'exercici 2016, feta en base al càlcul de l'índex d'evolució dels tributs de l'Estat (IE) efectuat sobre els ingressos tributaris de l'Estat (ITE), en els anys base 2004 i 2006, les recaptacions líquides de les figures tributaries esmentades de l'exercici 2016 publicades en la Memòria d'aquest exercici de l'Agència Tributària i els índex d'evolució, de població relativa, de consum etc., aplicables a l'Ajuntament de l'Hospitalet obtinguts de la Liquidació de la PIE de l'exercici 2015.

De l'estimació de la liquidació de la PIE de l'exercici 2016 amb la metodologia exposada s'obté un total de 506.312,03€ pel que fa a la cessió de tributs.



En el quadre que figura en la pàgina 7 d'aquest informe s'observa la quantificació de les estimacions assenyalades en els apartats a) i b) anteriors, del que resulta una estimació total de 735.414,14€ (229.102,11€ més 506.312,03€) pel concepte de cessió de la recaptació de tributs, que distribuïda per figures tributàries suposa pel concepte de l'IRPF un import negatiu de -39.612,33€ que afecta al capítol 1 d'ingressos, mentre que pel capítol 2 l'estimació és positiva per import de 746.940€ per la cessió de l'IVA i per 28.086,47€ per la cessió dels impostos especials.

2. Capítol II "Impostos indirectes."

Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de l'exercici 2018 són de 10.604.664,49€ superiors en un 11,96% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2017. En relació a les previsions inicials del pressupost de 2017, que van ser de 7.999.334,81€, el projecte de pressupost de 2018 observa un increment d'un 32,57%.

D'aquestes previsions pressupostàries s'ha de diferenciar la participació de la cessió de la recaptació estatal de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels impostos especials¹¹, pels quals ja s'ha especificat el criteri de càlcul en l'apartat 1 en parlar dels impostos directes.

¹⁰ Veure apartat III d'aquest informe

¹¹ L'article 112 del TRLHL preveu pels municipis inclosos en l'àmbit subjectiu de cessió d'impostos, definit a l'article 111, entre els que es troba l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, la cessió dels següents percentatges dels impostos estatals no cedits a les Comunitats autònomes: a) el 2.1336% de la quota líquida del IRPF, el 2.3266% de la recaptació líquida del IVA, i el 2,9220% de la recaptació líquida imputable a cada municipi pels impostos especials



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

Més rellevant és la previsió d'increment de les previsions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, avalada per l'informe de la Directora de Serveis EPHUS emès en base al·l'informe de l'Assessor jurídic de l'Àrea d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat en relació amb les previsions d'ingressos i devolucions de l'impost, de 16 de novembre de 2017. D'aquests informes es dedueixen unes previsions d'ingrés per l'exercici 2018 de 3.800.000€, que representa un increment d'un 52% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2017, que van ser de 2.500.000€. Previsió que ha estat superada pel nivell d'execució, ja que al 27 de novembre de 2017 l'import ingressat d'aquest impost era de 2.829.966,68€, és a dir, un 34,28% per sobre de les previsions inicials.

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

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2018 són de 25.671.893,64€ superiors en un 9,53% que les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2017, que es varen estimar en 23.437.800€. La previsió de la projecció del tancament al 31.12.2017 efectuada per la Intervenció General de l'execució de les taxes i preus públics ascendeix a 23.675.572,29€, un 8,43% inferior als 25.671.893,64€ previstos en el projecte de pressupost per a 2018.

Com s'ha comentat anteriorment no es preveu cap increment global per les taxes per l'any 2018, mentre que pels preus públics l'augment és d'un 2% anual. Les previsions pressupostàries per l'exercici 2018, segons els informes de l'Òrgan de Gestió Tributària i de l'Òrgan de Programació i Pressupostos es troben calculades en base a la sèrie històrica. Val a dir, però, que l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària únicament es refereix de forma expressa a aquelles taxes gestionades pel seu servei: taxa recollida escombraries, taxa d'aprofitament especial de la via pública- guals, taxa per aprofitament d'espai de domini públic, d'altres serveis empreses i telefonia, taules i cadires i quioscs i cartelleres., parades i barraques, aparells per a la venda automàtica i indústria del carrer ambulants i la prestació de serveis als mercats municipals. No tenen cap increment les taxes de cementiris i de vetlladors.

Mentre que l'informe econòmic financer sols fa una breu referència a l'esmentat increment mig dels preus públics d'un 2% per assolir una major cobertura financera del cost dels serveis però sense referir-se a estimacions ni projeccions concretes per cadascuna de les taxes i preus públics. No obstant sí que es fa referència expressa a la previsió addicional de 1.285.360€ pel concepte d'ingressos dels preus públics dels poliesportius municipals durant l'exercici 2018 pel canvi de gestió directa del Poliesportiu Municipal Sergio Manzano i de l'Hospitalet Nord, prevista pel segon semestre de 2018 una vegada finalitzats els actuals contractes de gestió

sobre la cervesa, el vi i les begudes fermentades, sobre productes intermedis, sobre alcohol i begudes derivades, sobre hidrocarburs i sobre labors del tabac.



indirecta que regeixen la gestió dels dos poliesportius esmentats, per import respectivament de 500.00€ i 785.360€.

En el primer paràgraf d'aquest apartat s'ha fet referència al increment de les previsions inicials del capítol 3 d'ingressos de l'exercici 2018 respecte de 2017 era d'un 9,53%. No obstant, si es corregeixen les previsions dels preus públics del Poliesportiu Municipal l'Hospitalet Nord,¹² al efectes d'una millor comparació, aquest percentatge es disminueix a un 6,18%, mentre que percentatge negatiu d'execució estimada al 31 de desembre respecte de les previsions inicials passa del 8,43% al 5,11%.

Cal destacar aquestes previsions d'ingressos dels preus públics es vinculen a l'execució de despeses corrents necessàries per la gestió dels poliesportius si bé de forma preventiva, les aplicacions pressupostàries de despeses on es troben consignades les citades despeses es declaren com a no disponibles fins l'aprovació del canvi de gestió.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2018 ascendeixen a 80.596.312,42€, un 2,46% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2017 que van ser de 78.660.836,72€¹³.

Respecte del capítol IV "Transferències corrents", s'inclou el concepte "Transferències corrents de l'Administració General de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Compensació per l'impost d'Activitats Econòmiques)". Les previsions s'han efectuat d'acord amb els criteris exposats en l' "Informe sobre la previsió d'ingressos en concepte de Participació en els Tributs de l'Estat contemplada en el pressupost municipal per a l'exercici 2018" emès per la Cap del Servei de Programació i Pressupostos el 30 de novembre de 2017.

En el citat informe s'estima una transferència per l'exercici 2018 d'un total de 63.942.088,02€ pel concepte de fons complementari de finançament, que s'ha calculat a partir del total de conceptes del Fons complementari de finançament, segons la comunicació efectuada el 8 de maig de 2017 per la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la que estableix la distribució dels lliuraments a compte de l'exercici 2017, i les comunicacions d'11 de juliol de 2017 en la que es revisa la

¹² En el Pressupost de l'exercici 2017 ja es va preveure una dotació addicional pel mateix import de 500.000€ pel poliesportiu municipal Sergio Manzano, però no s'ha arribat a dur a terme aquest canvi de gestió, per aquest motiu únicament s'efectua la correcció del Poliesportiu l'Hospitalet Nord.

¹³ No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2017, perquè durant l'exercici 2017 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.



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

liquidació definitiva de la Participació en els Tributs de l'Estat de l'any 2014¹⁴ per import de 342.886,85€ i del 24 de juliol de 2017 en la que es comunica la liquidació definitiva de la Participació en els Tributs de l'Estat de l'exercici 2015 per import de 2.520.942,86€.

Les previsions d'ingrés del concepte de fons complementari de finançament que es preveuen en el projecte de pressupost de l'exercici 2018 són de 1.460.264,09€ equivalents a l'increment del 3,2% del PIB menys -84.767,38€ de l'estimació de la liquidació definitiva de l'exercici 2016.

En definitiva, el càlcul total de les previsions inicials pel concepte de la PTE (cessió de tributs i Fons complementari de finançament) per l'exercici 2018 s'obté a partir de l'addició als lliuraments de la PIE de l'exercici 2017, més l'addició els 1.689.366,219€ equivalents a l'increment del 3,2% del PIB i els 421.544,65€ de l'estimació de la liquidació definitiva de l'exercici 2016 veure apartat III d'aquest informe) i de la deducció de les quantitats -228.385,80€ i -857.443,08€, corresponents respectivament a les liquidacions definitives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009 pel concepte de Fons complementari de finançament, donat que el reintegrament dels saldos deutors de la liquidació definitiva de l'exercici 2013 es va dur a terme l'exercici 2016, segons el que disposa la disposició addicional desena del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre.

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat III d'aquest informe, l'avaluació de les previsions dels ingressos de la PIE en el projecte de pressupost per l'any 2018 suposa una modificació del criteri de caixa¹⁵ emprat en els exercicis anteriors que no s'ha justificat en els informes que s'inclouen en l'expedient del projecte del pressupost per l'any 2018. En l'informe econòmic-financer es proposa de manera l'afectació de la totalitat de les previsions d'ingrés la PIE (cessió de tributs i fons complementari) tot i no tenir la naturalesa d'ingressos afectats, a la declaració de crèdits no disponibles de les aplicacions pressupostaries a les que es preveuen imputar els increments retributius del personal i el desplegament dels organigrames i de l'oferta pública d'ocupació per l'exercici 2018, una vegada s'aprovi la LPGE de 2018.

El capítol IV també inclou la participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya, per un import arrodonit de 718.000€ estimat, segons figura en l'informe de la econòmic financer, en la quantia aprovada per resolució GAH/1112/2017, de 19 de maig, pel Departament de Governació de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrats en el Fons de Cooperació local de Catalunya.

¹⁴ Aquesta liquidació complementària és el resultat de la presentació de la reclamació per part de l'Ajuntament de L'Hospitalet prèvia al recurs Contenciós administratiu contra la resolució de la Secretari de Coordinació Autònoma i Local del MINHAP de 21 de juny de 2016 pel denominat "centim sanitari". A aquests efectes la Intervenció General va emetre l'"Informe sobre la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2014" que va servir de base per la presentació de la citada Reclamació.

¹⁵ Veure apartat 4 "Capítol IV "Transferències corrents". Pag. 23 de l'Informe de la Intervenció General núm. 55/2016, referent a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017.



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

Per metodologia pressupostària, i en contraposició al que preveuen els principis comptables públics, l'estat d'ingressos del projecte de pressupost inclou subvencions d'altres administracions que no són de naturalesa ferma ja que en molts casos no han estat acceptades per l'Ajuntament les quals financen despeses previstes en els crèdits inicials del projecte de 2018.

Dins dels articles 45 i 46 "*Comunitats Autònomes* i "*Entitats Locals*", del capítol 4 "*Transferències corrents*," s'han previst ingressos pel concepte de subvencions per un total de 9.155.371,92€ i 7.498.874,48€ respectivament en cadascun dels articles esmentats. Es poden destacar en l'article 45 els 8.437.371,92€ corresponents a subvencions de la Generalitat de Catalunya i en l'article 46 els 2.365.722,48€ de la Diputació de Barcelona i 5.133.152€ majoritàriament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

De les subvencions de la Generalitat de Catalunya, remarcar les corresponents al Contracte-Programa 2016-2019 amb el Departament de Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya, que segons la Minuta d'addenda per la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament, en matèria de serveis socials i altres programes de benestar social per l'any 2017, aprovada per la Junta de Govern Local el 28 de novembre de 2017, es va xifrar en 7.041.575,81€ l'aportació de la subvenció en favor de l'Ajuntament per a l'any 2017.

En l'estat d'ingressos del projecte de Pressupost per l'exercici 2018 s'han previst per l'esmentat contracte- programa una aportació de la Generalitat de 7.326.811,92€. Val a dir que tot i que és una aportació recurrent, la pròrroga del Pressupost de la Generalitat per l'any 2018 i el fet de que no s'hagi aprovat i acceptat la quantia de l'aportació per l'exercici 2018 en la corresponent addenda al contracte programa afegeix un grau d'incertesa a la citada aportació.

L'article 45 també preveu altres ingressos de la Generalitat per un import total de 1.110.560,00€, que inclouen aportacions pels conceptes del Fons per Foment del Turisme per import de 250.000€, que d'acord amb la Llei 5/2012, de 20 de març, és un ingrés finalista que ha de ser destinat al finançament d'actuacions concretes en l'àmbit de la promoció turística, en conseqüència aquest recurs afectat a la finalitat expressada no és de lliure disposició.

Pel que fa a les subvencions corrents de la Diputació de Barcelona es poden citar les subvencions finalistes acceptades per l'Ajuntament en base als preacords aprovats per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" que inclou el finançament de la subvenció pel servei de teleassistència per import de 737.335,48€, que ha estat acceptat per acord de la Junta de Govern Local de 12 de juliol de 2016. També s'inclouen en les previsions inicials quantitats per les quals no es disposa d'un acte administratiu d'atorgament o d'acceptació, entre les que es poden citar, per la rellevància quantitativa, les corresponents al programa complementari de



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

serveis socials per import de 591.000€ o l'aportació al funcionament de les escoles bressol de 662.000€.

Les subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona que suposen el gruix del concepte 464 corresponen a l'import de 3.756.000€ de les previsions a càrrec del programa PAMMU que aquest any es destina íntegrament a finançar despesa corrent i d'1.287.000€, que corresponen a previsions d'un conveni de recollida selectiva de residus.

En conclusió, pel que fa a les previsions d'ingressos pel concepte de subvencions, cal remarcar la incertesa que suposa per l'anivellament pressupostari i la planificació de tresoreria, la inclusió en el projecte pressupostari de previsions d'ingressos per subvencions que, tot i tenir un caràcter plurianual i permanent, resten condicionats a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors, com és el cas del Contracte- Programa de la Generalitat de Catalunya o dels convenis subscrits amb la Diputació de Barcelona.¹⁶

A les incerteses esmentades cal afegir les derivades de les sentències del TC estimant parcialment els recursos de l'Assemblea d'Extremadura i de la Junta d'Andalusia, contra la Llei de Reforma i Sostenibilitat de l'Administració Local en matèria de serveis socials, educació i salut.

En definitiva, al projecte de pressupost de 2017 hi haurien un total d'uns 9.815.758,92€ afectats per les circumstàncies exposades.

5. Capítol V "Ingressos patrimonials"

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2018 són de 2.329.350,00€ inferiors en un -1,93% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2017 que van ser de 2.375.100,00€ i inferiors en un -2,94% en relació amb les projeccions al 31.12.2017 de 2.240.000€.

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

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

Mentre que en el capítol VII "*Transferències de capital*", s'ha contemplat una previsió inicial de 13.739.079,01€ que es corresponen a les subvencions finalistes acceptades per l'Ajuntament en base als preacords aprovats per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", destinades al finançament de l'anualitat de l'exercici 2017 del projecte executiu del camp de futbol i

¹⁶ La Memòria del Tinent d'Alcalde que s'adjunta a l'expedient del projecte del Pressupost esmenta al referir-se a les subvencions de la Diputació de Barcelona: es remet a la continuïtat dels convenis i programes subscrits però pels que no hi ha un acord ferm de concessió i d'acceptació per part de l'Ajuntament.



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

vestuaris al Parc de la Torrassa per import de 2.623.785,78€ i pel Poliesportiu Pista Gasòmetre per import de 2.976.214,22€, integrats en el pla d'inversions per l'exercici 2018. Aportacions que han estat acceptades per acord de la Junta de Govern local de l'Ajuntament el 12 de juliol de 2016.

Així com les aportacions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per import de 8.139.079,01€ per l'exercici 2018 corresponents al Programa d'Actuacions de Cohesió territorial (PACTE) del Pla d'Inversions Metropolità 2016-2019¹⁷. La Junta de Govern Local acordà l'acceptació de les aportacions es sessió de 7 de novembre de 2017.

7. Capítol IX "Passius financers"

Respecte del capítol IX "*Passius financers*" cal indicar que es preveu concertar una operació financera a llarg termini d'import 9.150.000€, per finançar parcialment actuacions previstes l'annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2018.

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

Conseqüentment i amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe, de naturalesa previsional, aquesta Intervenció General ha determinat per mètodes de càlcul alternatius i segons la metodologia expressada, les diferències amb les previsions pressupostàries del projecte de Pressupost per l'exercici 2018 les quals es xifren en 9.815.758,92€ provinents del concepte "*Transferències corrents*" d'altres administracions i suposen un 3,92% del total de previsions que llueix el projecte de pressupost sotmès a informe, que a efectes de comprovació no es considera rellevant.

Pel que fa a les previsions d'ingressos de la PIE per l'exercici 2018 xifrades en 2.110.911,86€ (1.689.367,21€ corresponent a l'increment previst del 2,3% del PIB respecte les aportacions de l'exercici 2107 i 421.544,63€ de l'estimació de la liquidació definitiva de 2016) avaluades en l'"Informe sobre la previsió d'ingressos en concepte de Participació en els Tributs de l'Estat contemplada en el pressupost municipal per a l'exercici 2018" emès per la Cap del Servei de Programació i Pressupostos el 30 de novembre de 2017, atès que el PLPGE de l'any 2018 no ha estat elaborat no es podran considerar un recurs disponible fins que és disposi de la comunicació ferma del Secretari General de Finançament Autònom i Local del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

¹⁷ El Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona aprova en sessió del 29 de març de 2016 el Pla d'Inversions Metropolità pel període 2016-2019, en el qual s'assigna l'import de 15.423.896€ per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.



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

En aquest sentit em remeto als aspectes tractats en relació amb aquesta previsió de la PIE feta en l' apartat III i en els punts 1 i 2 de l'apartat VII del present informe en la que es declaren crèdits no disponibles l'import de 2.110.911,86€ del capítol 1 de despeses de personal i del capítol 7 de transferències de capital fins que no siguin efectives fefaentment les previsions d'ingressos de la PIE per l'exercici 2018 i s'hagi aprovat la LPGE per l'any 2018.

També cal destacar que fins que no s'aprovi el canvi de gestió dels dos poliesportius esmentats i es puguin fer efectius en les previsions d'ingressos dels preus públics per import de 1.285.360€, no es podran declarar disponibles les aplicacions pressupostàries detallades en l'apartat III del present informe.

C. Estat de dotació de recursos del projecte de pressupost per a l'any 2018 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals SA".

Les previsions que conté l'estat de recursos de la Societat La Farga GEM SA, classificats en la doble vessant de corrents i de capital, han estat calculades pels serveis de la companyia mitjançant els documents adjunts a l'expedient, en els què s'esmenta l'activitat de la companyia i s'analitza la seva situació financera per a l'any 2018, mitjançant els documents previsionals del compte de pèrdues i guanys, del compte d'explotació i del compte d'altres resultats. En aquest sentit el compte de pèrdues i guanys no dona ni benefici ni pèrdues.

Dels estats previsionals, una vegada feta l'harmonització amb el Pressupost municipal, es desprèn que els recursos ascendeixen a un import total de 6.790.752,28€ un 6,86% superior a les previsions inicials de l'exercici 2017 i que ascendien a un total de 6.354.657,70€.

L'estat de recursos, en format pressupostari, preveu els conceptes següents "*Taxes, Preus Públics i altres ingressos*" (*ingressos per prestació de serveis*), per import de 3.422.577,15€, "*Transferències corrents*" (*subvencions a l'explotació*), per import de 2.511.892.78€, i "*Ingressos patrimonials*" per import de 588.787,40€¹⁸,

Els estats previsionals d'ingressos i despeses es presenten desglossats en sis activitats: 1. "*El centre d'activitats*", 2. "*Els mitjans de comunicació + encomana assistència tècnica a l'Ajuntament*," 3. "*Prestació de serveis Zones reservades d'aparcaments*", 4. "*Prestació de serveis Dipòsit-Grua*", 5. "*Gestió d'aparcaments públics*" i 6. "*Prestació de serveis Noves tecnologies i Torrebarrina*".

Respecte de la documentació aportada, hi figuren els programes anuals d'actuació, inversió i finançament de la companyia (PAIF) a que es refereix l'article 166.1.b) del TRLRHL, en relació a l'article 12.c) del RD 500/1990, sense que en els mateixos hi figurin ingressos de capital,

¹⁸ Cal afegir també 267.494,95€ corresponents a la subvenció de capital transferida a resultats.



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

circumstància que no permet analitzar l'estat d'inversions reals i financeres de l'exercici ni les fonts de finançament de les inversions.

Val a dir que la Societat declara que vol efectuar inversions de reposició per import de 70.000€ que no figuren reflectits als estats previsionals de despeses ni al resum per capítols confeccionat a efectes de consolidació, donat que posa de manifest que té previst finançar-les, si s'escau, amb el romanent d'exercicis anteriors.

**VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES
DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'ANY 2018.**

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

A. Estat de despeses del projecte del Pressupost municipal

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

Donat que en la documentació i informes facilitades no s'explicita la metodologia utilitzada pel càlcul de les dotacions pressupostàries inicials, tal com s'ha posat de manifest a l'apartat V d'aquest informe a l'analitzar les estructures pressupostàries ni tampoc es fixen fites ni objectius de compliment per a cadascun dels programes pressupostaris, la intervenció General s'ha vist obligada a utilitzar una metodologia alternativa per fer les comprovacions de les dotacions de despeses que queda concretada en el quadre que figura subsegüentment i que comporta les següents explicacions: a) S'ha pres com a element base el sistema de comptabilitat general respecte del nivell d'obligacions reconegudes de cada un dels articles pressupostaris que conté el quadre; b) Les obligacions reconegudes i liquidades de l'exercici 2017 han quedat referides a 27.11.2017, encara que s'ha fet una projecció estimativa sota el criteri de màxima despesa percentualment assolida a 31.12.2017 c) Se li han afegit els imports que han estat reconeguts extrajudicialment com a crèdits contra aquesta Administració per actuacions administratives que han degut convertir-se o convalidar-se.

Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General**Quadre 6 . Previsions despeses 2018 i comparativa amb l'evolució històrica 2014-2017.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2018 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2015-2018								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES					CRÈDITS INICIALS PRESSUPOST 2017 I PROJECTE 2018			
Capítol/ Article	2015	2016	Execució al 27.11 de 2017	2017 Projecció 31.12	2018 Previsió	%variació 31.12.2017 previsió 2018	Inicials 2017	%variació Pressupost 2017/previsió 2018
10	1.290.575,53	1.071.656,45	949.904,09	1.208.727,60	2.037.020,66	68,53%	1.259.091,25	61,78%
11	946.612,48	936.795,70	835.610,85	1.033.720,30	1.020.122,19	-1,32%	1.098.988,86	-7,18%
12	53.793.769,70	55.839.225,34	47.752.176,55	55.322.573,43	61.380.517,46	10,95%	58.255.974,64	5,36%
13	2.678.092,58	2.581.072,60	2.211.343,57	2.548.972,71	2.492.428,30	-2,22%	2.655.179,91	-6,13%
14	7.180.378,19	5.647.053,69	6.546.385,35	8.307.283,88	1.114.351,08	-86,59%	3.373.319,20	-66,97%
15	1.298.011,64	1.208.391,53	1.090.748,69	1.086.586,21	989.179,25	-8,96%	1.131.860,64	-12,61%
16	16.134.594,61	15.153.040,76	13.079.658,44	15.982.267,38	14.767.664,64	-7,60%	14.385.606,24	2,66%
Capítol I	83.322.034,73	82.437.236,07	72.465.827,54	85.490.131,51	83.801.283,58	-1,98%	82.160.020,74	2,00%
20	1.291.814,36	1.190.196,22	771.499,99	1.424.764,27	1.792.456,03	25,81%	1.541.846,82	16,25%
21	3.686.137,17	3.618.058,60	9.121.648,20	13.132.169,36	14.386.939,26	9,55%	14.325.178,57	0,43%
22	79.886.699,65	82.249.638,77	50.781.925,67	77.719.308,11	87.085.430,18	12,05%	83.008.339,20	4,91%
23	302.854,23	260.156,15	183.151,11	338.815,44	366.342,95	8,12%	366.402,65	-0,02%
Capítol II	85.167.505,41	87.318.049,74	60.858.224,97	92.615.057,18	103.631.168,42	11,89%	99.241.767,24	4,42%
31	1.169.285,86	737.503,50	590.093,23	730.000,00	2.707.000,00	270,82%	1.707.000,00	58,58%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
35	134.256,93	151.075,61	65.212,72	70.000,00	310.000,00	342,86%	500.000,00	-38,00%
Capítol III	1.303.542,79	888.579,11	655.305,95	800.000,00	3.017.000,00	277,13%	2.207.000,00	36,70%
41	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
42	15.700,00	15.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	15.700,00	-100,00%
44	2.498.197,00	2.349.888,20	2.429.888,19	2.186.899,38	2.511.892,78	14,86%	2.429.888,20	3,37%
45	126.421,43	124.064,02	21.045,99	462.250,49	25.000,00	-94,59%	22.000,00	-
46	3.707.089,15	4.131.524,69	218.324,33	3.816.382,68	4.237.629,00	11,04%	4.224.505,00	0,31%
47	12.150,00	0,00	0,00	230.184,00	0,00	-100,00%	0,00	-
48	9.548.644,75	9.673.442,68	7.060.922,70	8.651.660,56	8.807.962,49	1,81%	7.773.771,40	13,30%
49	308.155,45	305.145,35	255.579,77	300.067,20	16.725,00	-94,43%	333.283,00	0,00%
Capítol IV	16.216.357,78	16.599.764,94	9.985.760,98	15.647.444,31	15.599.209,27	-0,31%	14.799.147,60	5,41%
50	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	-	300.000,00	66,67%
Capítol V	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	-	300.000,00	66,67%
60	7.223.967,55	846.237,89	1.914.545,76	2.698.485,20	370.000,00	-86,29%	4.132.408,82	-91,05%
61	4.357.427,99	1.815.543,19	4.913.155,15	8.519.345,62	8.551.952,23	0,38%	3.664.236,54	133,39%
62	2.072.691,77	5.671.344,22	885.229,15	1.743.396,06	11.026.996,74	532,50%	7.634.755,15	44,43%
63	2.225.330,41	817.719,82	2.005.505,50	3.329.944,57	2.049.932,98	-38,44%	794.663,91	157,96%
64	0,00	0,00	74.027,40	271.828,55	101.000,00	-62,84%	180.000,00	100,00%
68	209.219,05	1.553.874,76	0,00	0,00	789.197,06	-	0,00	-
Capítol VI	16.088.636,77	10.704.719,88	9.792.462,96	16.563.000,00	22.889.079,01	38,19%	16.406.064,42	39,52%
72	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
74	0,00	0,00	0,00	10.937,50	-	-	-	-
75	513.248,05	0,00	2.023.724,61	2.193.619,18	-	-100,00%	-	-
76	5.979.455,98	5.893.616,84	4.849.713,86	4.916.592,02	6.100.000,00	24,07%	5.800.000,00	5,17%
77	55.877,33	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
78	643.097,44	7.667,02	0,00	45.158,24	12.259,72	-72,85%	-	-
79	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Capítol VII	7.191.678,80	5.901.283,86	6.873.438,47	7.166.306,94	6.112.259,72	-14,71%	5.800.000,00	5,38%
82	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-
85	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00	0,00	-	-	0,00	-
Capítol VIII	5.014.827,44	5.014.827,44	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
91	18.102.544,81	16.723.749,32	15.739.956,17	15.948.143,81	14.850.000,00	-6,89%	15.486.000,00	-4,11%
Capítol IX	18.102.544,81	16.723.749,32	15.739.956,17	15.948.143,81	14.850.000,00	-6,89%	15.486.000,00	-4,11%
TOTALS	232.407.128,53	225.588.210,36	176.370.977,04	234.230.083,75	250.400.000,00	6,90%	236.400.000,00	5,92%



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

Respecte del quadre número 6 que mostra l'estat previsional de despeses i la seva evolució cal indicar el següent:

1. Capítol I "Despeses de personal"

Les dotacions del capítol I "Despeses de personal", per l'exercici 2018 han estat determinades pel Servei de Recursos Humans en cadascun dels programes pressupostaris que componen la xarxa nominal de programes.

En el "Document explicatiu de l'annex de personal pressupost exercici 2018," de 4 de desembre de 2017 subscrit per la Directora de Serveis d'Hisenda, Recursos Generals, Programació i Pressupostos, queda explicitada la Plantilla del personal al servei de l'Ajuntament, la Taula de retribucions del personal: directiu, habilitació estatal, funcionari, laboral i eventual, de la policia local, i del personal contractat en l'àmbit de promoció econòmica, en el que s'ha afegit l'informe de la Cap de la Secció de Gestió Econòmica i Suport a l'Empresa de l'Àrea de Coordinació, Planificació, Desenvolupament Econòmic i Ocupació, de 30 de novembre de 2017, així com la Relació valorada de les dotacions del personal incloses al projecte de l'any 2018.

En conjunt en el capítol 1 es preveuen unes les dotacions pressupostàries que ascendeixen a 83.801.283,58€, el que suposa un increment de 956.796,74€ (un 2,00%) respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2017, que van ascendir a 82.160.020,74€.

Del "Document explicatiu de l'annex de personal pressupost exercici 2018", es pot inferir:

- Que la Plantilla del personal al servei d'aquesta Administració està formada a 1/1/2018 d'un total de 1.838¹⁹ places, de les qual 1.779 estan dotades pressupostàriament i ascendeixen, segons la relació valorada que s'adjunta a l'expedient, a un total de 62.678.161,88€.
- Que l'import total de les previsions del Capítol 1 que és de 83.801.283,75€, resulta d'addicionar als 62.678.161,88€, distribuïts en les corresponents aplicacions pressupostàries, les següents previsions agrupades per conceptes globals:

¹⁹ Segons la informació facilitada pel Servei de RRHH l'evolució de les places de la plantilla i la seva valoració econòmica és la següent:

Places en Plantilla	Places plantilla 1,1,2017	Places que s'incrementen i doten l'any 2017	Places existents plantilla NO dotades l'any 2017	31,12,2017	Places noves any 2018	places existents que es doten l'any 2018	Places no dotades 2018	Places plantilla 1,1,2018
Dotades	1.672,00	69,00		1.741,00	20,00	18,00		1.779,00
No dotades	77,00		77,00	77,00			59,00	59,00
aprovadas	1.749,00			1.818,00	20,00	18,00	59,00	1.838,00
Valoració places dotades	60.945.872,27			62.724.916,20				62.678.161,88



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

Previsió Increment 1,5 %retribucions personal	940.172,43
Vencimet triennis personal	154.351,27
Retribucions electes amb 1,5%	1.277.977,62
Previsió requalificació 128 llocs de treball amb 1,5%	728.672,69
Previsions promocions internes amb 1,5%	254.676,29
Previsió aplicació nou organigrama amb 1,5%	421.781,41
Complements Guardia Urbana amb 1,5%	246.207,33
productivitat amb 1,5%	750.266,94
Substitucions amb 1,5%	691.358,22
Gratificacions	250.000,00
Formació, Acció social, Pla de pensions,	800.050,81
Seguretat social	14.067.785,89
Retrib i seg social pacte local ocupació	250.000,00
Promoció econòmica	289.820,80
TOTAL	83.801.283,75

La Intervenció general deixa constància que no ha pogut verificar per la manca de temps dels que ha disposat les dotacions previstes en el capítol 1 ni les places previstes en la plantilla. Pel que fa a l'aplicació dels increments d'alguns dels conceptes retributius que s'inclouen en les previsions pressupostàries es fan les següents consideracions, que complementen les efectuades en l'apartat III d'aquest informe:

- a. Els crèdits de despeses previstos en les aplicacions pressupostàries detallades a l'informe de 7 de desembre de 2017 de la Directora de Serveis d'Hisenda, Serveis Generals i Pressupostos es proposa declarar com a crèdits no disponibles les aplicacions pressupostàries que es detallen, de les que corresponen al capítol 1, 1.844.927,40€, (1.216.505,25€ en concepte de previsions d'increment de d'un 1,5% de les retribucions del personal al servei d'aquesta Administració i 628.422,16€ d'aplicació de l'oferta pública de 2018 i el desenvolupament de l'organigrama aprovat el 2017²⁰ no seran executius fins que:
- La LPGE de 2018 o la norma legal corresponent determini l'increment retributiu que podran experimentar les retribucions del personal al servei de l'administració local i dels seus ens dependents i les condicions d'aplicació, així com els requisits de l'oferta pública d'ocupació.
 - No siguin efectives les aportacions pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat que amb caràcter previsional figuren a l'estat d'ingressos del projecte de pressupost de l'exercici 2018.
 - Qualsevol import inferior a les previsions inicials pel concepte de la PTE suposarà un ajust a la baixa dels crèdits previstos en les aplicacions pressupostàries que es declaren no disponibles, donat el compliment

²⁰ Veure apartat III d'aquest informe.



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

obligatori dels increments de les retribucions del personal que determina la LPGE, l'Ajuntament haurà disminuir les dotacions pressupostàries d'altres aplicacions pressupostàries per cobrir els possibles desajustos entre les previsions d'ingressos i les necessitats de despeses.

- Els imports concedits superiors a les previsions de la Participació en el Tributs de l'Estat s'hauran de destinar obligatòriament a reduir el nivell d'endeutament en els termes establerts als article 12.5 , 32 de la LOEPSF, per no incórrer en sanció greu en matèria econòmic- pressupostària tal com senyala l'article 28 f) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- 
- b. En relació amb alguns dels conceptes retributius previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2018, es recorda l'observació feta amb motiu de l'aprovació del Conveni vigent aprovat per la Junta de Govern Local el 11 de juliol de 2014: *...“Aquests actes d'aplicació han de ser aprovats per l'òrgan competent i d'acord amb els procediments establerts en la normativa vigent, ja que les modificacions que s'estableixen per a determinats llocs de treball requereixen nova valoració del lloc o modificació del catàleg”. “Que l'Ajuntament hauria d'aprovar una RPT que inclogui les funcions a desenvolupar en cada lloc de treball i els conceptes a retribuir o factors a aplicar en cadascun d'aquests llocs de treball”.*

2. Capítol I “Compra de béns i serveis”

Respecte del capítol II “Despeses en béns corrents i de serveis”, el seu càlcul i justificació, no es troba recollida a l'informe econòmic financer elaborat per l'Órgan de Programació i Pressupostos, ni en el document elaborat per la Tinença d'Alcaldia d'Hisenda i Serveis Centrals sota el títol “Pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2018. Memòria explicativa”. En ambdós documents s'expressa que les dotacions fetes al projecte de Pressupostos per a l'any 2018, són suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament d'aquesta Administració sense més explicacions.

La Intervenció General per mètodes indirectes basats en el sistema de comptabilitat general i en l'anàlisi dels grans contractes vigents per a l'exercici 2017, així com la despesa derivada de la sèrie històrica del reconeixement d'obligacions, que aquestes dotacions poden esdevenir suficients, llevat de la repercussió financera que es produeixi per revisions, modificacions contractuals o reconeixement d'obligacions, donat que les previsions inicials de 2018 per import de 103.631.168€ suposen un increment del 11,89% respecte de les estimacions al 31.12.2017 que ascendeixen a 92.615.057€ i d'un 4,42€ respecte de les previsions inicials de l'exercici 2017.



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

S'observa, pel risc que suposa la consolidació de despeses corrents en relació al compliment de la regla de la despesa, que segueix la tendència alcista dels crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis ja apuntada en els informes de la Intervenció General núm. 55/2016 de 10 d'octubre de 2016, emès amb motiu de l'aprovació del Pressupost general de l'exercici 2017, on es posava de manifest que les previsions inicials de l'exercici 2017 per import de 99.241.767,24€ suposaven un increment del 15,54% respecte de les estimacions al 31.12.2016 que ascendien a 91.083.340,24€,

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

3. Capítol III "Despeses financeres"



Les dotacions pressupostàries corresponents a les despeses financeres han estat calculades pel Tresorer General i es troben incorporades a l'annex IV del document "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2018*," tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2018 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2018. L'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2018 és de 3.017.000€, presentant un increment del 36,70% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2017, que van ser de 2.207.000€. D'acord amb les previsions fetes pel Tresorer General les dotacions inicials per a despeses financeres suposen una cobertura suficient, a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General, per fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2018, donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la LOEPSF.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de Pressupost de l'exercici 2018 són de 15.599.209,27€, i representen un increment de 5,41% respecte als crèdits inicials del pressupost 2017 que van ser de 14.799.147,60€.

Les dotacions pressupostàries de les "*Transferències corrents*", han estat calculades seguint les obligacions de tracte successiu contraetes per aquesta Administració en exercicis anteriors i que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2018, no havent-se fixat a la documentació aportada al projecte de Pressupostos Generals cap criteri d'avaluació de les dotacions pressupostàries fetes fora de les obligacions contraetes per aquesta Administració en exercicis anteriors que es trobaran vigents a l'exercici de l'any 2018.



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

Conseqüentment, les dotacions inicials per a despeses per transferències corrents suposen, amb la metodologia anterior, una cobertura suficient a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General, per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2018.

Així mateix cal indicar que aquesta Intervenció General no pot estimar la correcció de les dotacions pressupostàries d'aquelles transferències ja que no obeeixen a obligacions concretes per aquesta Administració, no obstant s'ha de significar que el decrement sofert en les mateixes en les previsions inicials de l'exercici 2018 és d'un -0,31%, respecte de les previsions de tancament al 31.12.2017.

5. Capítol V "Fons de contingència"

El capítol V "Fons de contingència", s'ha dotat igual que en l'exercici 2017 amb 500.000.-€, xifra que sembla insuficient per poder fer front a despeses inajornables que puguin arribar al llarg de l'exercici 2018.

6. Capítol VI "Inversions reals"

Respecte del capítol VI "*Inversions reals*" que comporta la inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general, les seves inversions de reposició, així com la inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis i la seva inversió de reposició, així com la resta de despeses d'inversió patrimonial, consta una dotació de 22.889.079,01€, adjuntant-se formalment un document com "*Annex d'Inversions 2018*", al que fa referència la normativa vigent, individualitzat i amb una estructura d'acord amb el reglament pressupostari, acompanyat d'un Pla d'inversions quadriennal 2018-2021, que coincideix sols parcialment amb les actuacions previstes en el Pla d'Inversions municipals 2016-2019 (PIM), annex al Pla d'Actuació Municipal, que pel mateix període va aprovar la Junta de Govern Local en sessió del 30 de setembre de 2016, si bé quantitativament el volum d'inversions previstes en el PIM per l'exercici 2018 és de 38.360.126,58€ xifra que com es pot observar és sensiblement superior a la prevista en el projecte de pressupost de l'exercici 2018, sense que en l'expedient se'n justifiquin els motius.

Per al finançament de les inversions de l'exercici 2018 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit, que en el seu moment haurà d'informar-se per la Intervenció General, per tractar-se d'expedients subjectes a informe preceptiu, que determinarà el compliment de les ràtios que contempla per operacions financeres el TRLHL, el règim d'autorització o comunicació a l'òrgan de tutela financera i demès preceptes sobre endeutament dels ens locals.



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

Adicionalment s'haurà de tenir en compte el compliment de la LOEPSF respecte de la capacitat o de la necessitat de finançament (vegi's l'*"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 2018"*).

A més de l'operació de crèdit prevista per import de 9.150.000€, les inversions previstes per l'exercici 2018 es finançaran amb les subvencions de capital de l'Àrea Metropolitana de ²¹Barcelona ja citades per import de 8.139.079,01€ del Programa d'Actuacions de Cohesió Territorial PACTE 2016-2019, 5.600.000€ que seran sufragats per subvencions de la Diputació de Barcelona i 12.259,72€ amb recursos propis.

7. Capítol 7 "transferències de capital"



Respecte del capítol VII "*Transferències de capital*" que comporta aquelles despeses que per tal qualificació es puguin fer als diferents ens d'aquesta Administració, així com a favor de l'Administració General de l'Estat, a altres ens locals o a empreses privades, a famílies i institucions sense finalitat de lucre, així com al sector exterior, es doten en 6.112.259,72€ que corresponen a l'aportació de l'Ajuntament de l'Hospitalet en concepte del 9% dels ingressos de Participació en els Ingressos de l'Estat a l'AMB, per import de 6.100.000€ i 12.259,72€ de subvencions de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

De l'import de 6.112.259,72€, segons figura a la proposta d'acord que es presenta a la JGL aprovat el projecte de Pressupost per l'exercici 2018, es declaren no disponibles 265.984,45€, que, segons l'informe econòmic- financer seran realitzables en la mesura que es materialitzin les previsions d'ingressos de la Participació en els Ingressos de l'Estat a les que s'ha fet esment en apartats anteriors.

8. Capítol 8 "Actius financers"

Respecte del capítol VIII "*Actius financers*" el projecte de pressupost per l'exercici 2018 no preveu cap dotació pressupostària.

9. Capítol 9 "Passius financers"

En el capítol IX "*Passius financers*", es preveuen unes dotacions per import de 14.850.000,00€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i el seu import, segons l'esmentat informe del Tresorer General, al que s'ha fet esment al referir-me als interessos consignats al capítol III de despeses, s'ajusten als instruments jurídics signats en els darrers anys dotant- se, adicionalment, dels crèdits necessaris per fer front a les despeses que

²¹ Veure apartat III d'aquest informe.



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

s'escaiguin per la concertació de noves operacions creditícies a curt i a llarg termini, en matèria inversora o en la qualificació d'operacions de tresoreria, i s'ha d'atendre al que s'ha expressat al capítol III, respecte a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera.

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

La Intervenció General, amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional, conclou que els crèdits pressupostats dels capítols 1,3 i 9 estan dotats amb els crèdits pressupostaris que raonablement seran necessaris per cobrir les necessitats de l'exercici. Respecte dels capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2017 avaluades per la Intervenció General, però, no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius ja expressats de manca d'informació en l'expedient del projecte de pressupost i del poc temps que ha disposat pel seu anàlisi.

Al capítol 6, que conforma el Pla d'Inversions locals per l'exercici 2018, els recursos es troben emparats en dotacions de recursos afectats previstes a l'estat d'ingressos, no correspon a aquesta Intervenció pronunciar-se als motius d'oportunitat de les consignacions previstes.

Pel que fa al capítol 2 de despeses, s'ha de fer esment a la declaració de crèdits no disponibles justificada en l'informe de 7 de desembre de 2017 de la Directora de Serveis d'Hisenda, Serveis Generals i Pressupostos i en l'informe econòmic- financer, als que aquesta Intervenció ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en l'apartat III i en els punts 1 i 7 de l'apartat VIII d'aquest informe, que fan referència resumidament a:

- Les retribucions dels increments del personal i les previsions pel desenvolupament de l'Organigrama i de l'oferta pública d'ocupació per import de 2.110.911,86€, que estan condicionats a l'efectiva realització de les previsions d'ingrés de la Participació des Tributs de l'Estat.
- A les despeses corrents de béns i serveis per import de 1.258.690€, vinculades a l'efectiva realització dels ingressos pel concepte de Preus Públics dels poliesportius municipals Hospitalet Nord i Sergio Manzano, una vegada s'acordi la modificació de l'actual forma de gestió indirecta per la gestió directa pel propi Ajuntament.



C. Estat de dotació de les despeses del projecte de pressupost per a l'any 2018 de la societat privada municipal "La Farga. Gestió d'Equipaments Municipals S.A."

Les previsions que conté l'estat de despeses, classificades en la doble vessant de corrents i de capital, han estat calculades pels serveis financers de la companyia mitjançant els documents escaients, en els que s'esmenta l'activitat de la companyia i s'analitza la seva situació financera per a l'any 2018, reflectida en els estats previsionals del compte de pèrdues i guanys, el compte d'explotació, i l'anàlisi dels estats de previsió, sense cap proposta d'inversió. En aquest sentit el compte de pèrdues i guanys no dona ni benefici ni pèrdues.

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

Les previsions de les dotacions de la despesa, segons la naturalesa de la mateixa, i una vegada feta l'harmonització amb el Pressupost Municipal ascendeixen a un import total de 6.790.752,28€, i es destinen a "*Personal*" per import de 4.323.234,15€, i "*Béns corrents i de serveis*", per import de 2.130.327,18€. Les amortitzacions ascendeixen a 337.190,95€.

Les activitats previstes per la societat tenen sis àmbits d'actuació: Centre d'activitats (1.115.578,30€), Gestió Mitjans de comunicació més assistència tècnica a l'Ajuntament (2.678.795,60€), Prestació de serveis zones reservades d'aparcament (815.201€), Prestació de serveis Dipòsit- Grua (1.243.093€), gestió d'aparcaments públics (766.139,35€) i Prestació de serveis de Noves Tecnologies i Torrebarrina (171.945,03€)

En la memòria d'activitats de l'exercici es presenten els comptes de pèrdues i guanys per activitats, d'acord amb un criteri de repartiments de costos, que si bé s'esmenta que va ser aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 10 de juny de 2015, hauran de ser contemplats i aprovats per l'Ajuntament, per tal que no es repeteixen les disfuncions que aquesta Intervenció General ha posat de manifest en les liquidacions econòmiques de les encomanes dels darrers exercicis²².

²² Veure els informes de control financer emesos per aquesta Intervenció General, núm. 36/2016, 37/2016, 38/2016 i 39/2016, de 15 de juliol de 2016 corresponents respectivament a les verificacions de les liquidacions econòmiques de l'exercici 2015 referents a: la gestió dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i de l'explotació, gestió, directa i control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga), de l'encomana del servei públic d'aparcaments municipals, de l'encomana de gestió de les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies o en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina prestades i sobre les línies del Centre d'activitats i Mitjans de Comunicació, així com els informes de l'exercici 2017 de les liquidacions econòmiques de les esmentades encomanes de l'exercici 2017 núm. 44/2017, 45/2017, 46/2017, i 47/2017..



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

El document "Pressupostos Generals 2018 de la Farga, Gestió d'equipaments municipals SA" contempla un increment de les despeses de personal d'un 1,33%, desglossat en un decrement dels sous i salaris d'un -0,68% i d'un augment de les càrregues socials d'un 9,29%. De la informació facilitada per la societat, s'observa que en aquestes previsions no s'ha incorporat el possible increment que pugui aprovar la LPGE per l'any 2018.

No s'ha disposat de temps ni de documentació suficient per fer una anàlisi més acurada, pel que no es pot fer cap pronunciament sobre els estats previsionals de la Societat.

Pel que fa al resultat previsional que s'ha esmentat al paràgraf anterior, (zero (0€)), caldrà esperar per confirmar-se a la finalització de la gestió administrativa, econòmica i financera de l'any 2017 i la liquidació econòmica de les encomanes dels exercicis 2015 i 2016.

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

Respecte als objectius pel 2018, la Societat no presenta objectius ni indicadors en les següents branques d'activitat: 3. "Prestació de serveis Zones reservades d'aparcaments", 4. "Prestació de serveis Dipòsit-Grua", i 6. "Prestació de serveis Noves tecnologies i Torrebarrina".

IX. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2018, han estat elaborats per la Tresoreria General i permeten determinar els possibles fluxos que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

Respecte d'aquest flux monetari, la Tresoreria General ha treballat sota la hipòtesi que en matèria de cobraments, el fluxos financers (entrades líquides a caixa) es fixen en el 88,54% del



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

total d'estimacions pressupostàries, en tant que en la previsió de pagaments els fluxos financers (sortides líquides de caixa) es fixen en el 88,42%, circumstància que comporta un desviament de fluxos (superàvit monetari de caixa) equivalent al 0,12%.

El superàvit monetari de caixa que es recull mitjançant el percentatge que s'ha indicat en el paràgraf anterior queda estimat doncs, en la xifra de 302.677€, derivat exclusivament del pressupost monetari de l'exercici 2017, al qual s'ha d'afegir el dèficit monetari de caixa derivat dels pressupostos tancats; circumstància que va començar a produir-se a l'àmbit d'aquesta Administració en els darrers exercicis pressupostaris, i que suposarà un augment de les tensions de liquiditat, que s'inicia el mes de febrer, en el que es xifra en -3.76 milions d'€, sent el pic més negatiu el del mes de setembre per -10,2 milions d'€, que es converteix en positiu, per import de 15.6 milions el mes de desembre, als que cal afegir les necessitats de tresoreria d'exercicis tancats i un percentatge de seguretat estimat en el 6%, equivalent a uns 2 o 13 milions d'€, pel que serà necessària la concertació d'operacions de tresoreria, encara que al últim exercici, i fins a la data del present informe s'hagi fet només que ús parcial de l'autorització recollida a les bases d'execució del pressupost per a la seva utilització.

A l'exercici 2017 es preveu la concertació de una operació financera per import de 9.150.000,00€ per finançar el denominat "*Annex d'inversions 2018*" destinada a finançar íntegrament les inversions incloses en el pla d'inversions per l'exercici 2018.

Cal indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, es trobava en el tercer trimestre de 2017 de l'Ajuntament de L'Hospitalet en -0,19 dies, dins de l'objectiu legal de 30 dies.

**X. ANÀLISI DEL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT
FINANCERA**

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

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per aquest Ajuntament i per l'exercici 2018, d'acord amb els objectius fixats per l'acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017²³ calculats en

²³ Veure apartat III d'aquest informe "Consideracions generals i limitacions en relació al projecte de pressupost general per l'exercici 2017"



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

termes consolidats tal com estableix l'article 11 de la LOEPSF en la seva aplicació a les Entitats Locals, és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament. Conseqüentment, i en aplicació d'allò que disposa l'article 165.1 del TRLRHL i articles 11 i següents de l'esmentada LOEPSF, i aplicant la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

- a. El projecte de pressupost d'aquesta Administració té una capacitat de finançament de 29.658.167,77 i un marge de la regla de la despesa positiu per import de 2.404.667,01€.
- b. El projecte de pressupost referit a la societat privada municipal "La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, S.A." dóna una capacitat/necessitat de finançament positiva de 69.696€ i un resultat de la regla de la despesa negativa per import de -359.920,07€.

Els estats previsionals d'ingressos i despeses de la Fundació Privada municipal Arranz Bravo, dóna una capacitat/necessitat de finançament de zero€. i un resultat de la regla de la despesa negativa que ascendeix a -10.074,31€.

A aquests efectes s'ha elaborat per la Intervenció General *"Informe 65/2017 sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2018"* expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats (SEC 2010) una estabilitat pressupostària positiva per import de 29.727.863,77€, un marge positiu de la regla de la despesa de 2.034.672,62€ i un ratis de volum de capital viu d'un 36,65% i d'estalvi net positiu d'un 6,77% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2017, mentre que el període mig de pagament als proveïdors al 31/10/2017 és negatiu per -0,35 dies.

XI. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTOS GENERALS PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2018.

El projecte de Pressupostos Generals per a l'any 2018 ha quedat xifrat, sense consolidació i amb les especificacions a nivell de capítol pressupostari i desenvolupaments inferiors que s'indiquen a l'expedient administratiu per a l'aprovació dels pressupostos generals, de la forma que s'indica a continuació:

De conformitat amb l'article 115 del RD. 500/1990, de 20 d'abril, s'ha fet necessari harmonitzar les estructures dels estats previsionals i el Pressupost municipal, i aquesta



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

operació ha comportat els ajustaments que s'expressen als quadres 7 i 8 del Pressupost consolidat 2018, en termes SEC i que inclou la Fundació Arranz Bravo, inclòs a l'expedient.

Quadre 7 . Estat d'ingressos consolidat del projecte de pressupost 2018 en termes SEC 2010

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	108.308.700,44	0,00	0,00	0,00	108.308.700,44
2	10.604.664,49			0,00	10.604.664,49
3	25.671.893,64	3.422.577,15	200,00	2.554.207,55	26.540.463,24
4	80.596.312,42	2.511.892,78	69.450,00	2.572.892,78	80.604.762,42
5	2.329.350,00	588.787,40	20.350,00	0,00	2.938.487,40
Operacions corrents	227.510.920,99	6.523.257,33	90.000,00	5.127.100,33	228.997.077,99
6	0,00		0,00	0,00	0,00
7	13.739.079,01		0,00	0,00	13.739.079,01
Operacions capital	13.739.079,01	0,00	0,00	0,00	13.739.079,01
Ingressos no financers	241.250.000,00	6.523.257,33	90.000,00	5.127.100,33	242.736.157,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	9.150.000,00	0,00	0,00	0,00	9.150.000,00
Ingressos financers	9.150.000,00	0,00	0,00	0,00	9.150.000,00
Subv a transferir a resultats		267.494,95			267.494,95
TOTAL	250.400.000,00	6.790.752,28	90.000,00	5.127.100,33	252.153.651,95

Quadre 8 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2018 en termes SEC 2010

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	83.801.283,58	4.323.234,15	0,00	0,00	88.124.517,73
2	103.631.168,42	2.130.327,18	90.000,00	2.554.207,55	103.297.288,05
3	3.017.000,00	0,00	0,00	0,00	3.017.000,00
4	15.599.209,27	0,00	0,00	2.572.892,78	13.026.316,49
5	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Operacions corrents	206.548.661,27	6.453.561,33	90.000,00	5.127.100,33	207.965.122,27
6	22.889.079,01	0,00	0,00	0,00	22.889.079,01
7	6.112.259,72	0,00	0,00	0,00	6.112.259,72
Operacions capital	29.001.338,73	0,00	0,00	0,00	29.001.338,73
Operacions no financeres	235.550.000,00	6.453.561,33	90.000,00	5.127.100,33	236.966.461,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	14.850.000,00	0,00	0,00	0,00	14.850.000,00
Despeses financeres	14.850.000,00	0,00	0,00	0,00	14.850.000,00
Amortitzacions		337.190,95		0,00	337.190,95
TOTAL	250.400.000,00	6.790.752,28	90.000,00	5.127.100,33	252.153.651,95

D'acord amb el mateix article, es fa necessari fer els ajustos necessaris per eliminar les transferències internes que pugen la xifra de 5.127.100€, que corresponen a les transferències a La Farga SA i a la Fundació, pel qual l'estat de dotacions del consolidat en termes SEC dona un total de 252.153.651,95€.



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

Els quadres de consolidació que s'acompanyen a l'expedient administratiu de l'aprovació del projecte de Pressuposts Generals per a l'exercici 2018, a diferència dels de consolidació en termes SEC 2010 anteriors, no inclouen els estats de la Fundació Arranz Bravo al no integrar-se legalment les fundacions als pressupostos municipals.

XII. CONCLUSIONS

PRIMERA.- Expedient administratiu del Pressupost.

- 
- a. L'expedient del projecte de Pressupost General per a l'any 2018 s'ha hagut de redactar pel Tinent d'Alcalde d' Hisenda i Serveis Centrals, per delegació de l'Alcaldia-Presidència, través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos. No consta a l'expedient la resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2018.
 - b. L'expedient administratiu ha estat sotmès a informe de la Intervenció General, fraccionat i per un termini força inferior als deu dies, tal com es dedueix de les dates en les quals s'han signat la Memòria i els informes que s'hi inclouen, la qual cosa suposa una limitació per l'emissió del d'aquest informe que té naturalesa de previ i preceptiu, conforme determina l'article 168.4 del TRLRHL, i l'article 18.1 del RD. 500/1990, de 20 d'abril.
 - c. L'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165, següents i concordants del TRLRHL, i amb el RD 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL, i podrà el govern municipal sotmetre'l a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament fora del termini legal fixat el 15 d'octubre de 2015 que preveu l'article 168.3 i 4 de l'abans esmentat cos legal, i de les precisions que es formulen en aplicació de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

SEGONA. Bases d'execució.

- a. L'expedient administratiu per a l'aprovació del projecte de pressupost general de l'any 2018, s'acompanya de les Bases d'execució que regulen les regles necessàries per a l'autoorganització administrativa i financera d'aquesta Administració, així com les normes necessàries per a la seva gestió pressupostària.
- b. Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 2018 s'ajusten a allò que disposa l'article 165.1 del TRLHL, així com el que disposa l'article 9.2 i 3 del RD 500/1990, pel que



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

es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la LRHL, llevat de l'article 11.1 (incís final) i 2, de les Bases d'execució del pressupost, en comportar, aquest incís i el següent, una major quantia a percebre pels funcionaris d'aquesta Administració respecte dels imports normats en el RD 462/2002 de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei, i de l'autorització donada, a la Disposició final segona, per al desenvolupament de l'esmentat article.

TERCERA.- Aplicacions pressupostàries

L'estructura pressupostària dels estats d'ingressos i de despeses del projecte de Pressupost per l'exercici 2018 s'adeqüen formalment al previst a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA 3565/2008 de 3 de desembre, modificada per l'Ordre EHA 419/2014, de 14 de març, aprovatòries de l'estructura dels pressupostos dels ens locals, d'acord amb les següents classificacions:

- 
- a. Classificació orgànica. El projecte de pressupost de l'exercici 2018 recull adequadament els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses gestionades centralitzadament dels contractes de subministrament, neteja, lloguers, publicitat i publicacions esmentades, una millora que ja es va iniciar amb el Pressupost aprovat per l'exercici 2017.
 - b. L'estructura per programes del projecte de pressupost general per a l'exercici 2018 ha comportat, formalment, l'establiment d'una xarxa nominal de programes que no es troben definits ni estructurats a l'expedient tramés, en els que no es fixen els objectius a assolir i en els que manquen indicadors de seguiment per a cada un dels programes inclosos a la xarxa nominal recollida a l'expedient administratiu.

Aquesta situació no permetrà que per a l'exercici de l'any 2018 es pugui dur a terme el control financer complert que es contempla als articles 213 i 221 del TRLHL i al RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, i dificultarà als gestors la confecció de la Memòria del cost i rendiment dels serveis públics i la Memòria del grau del compliment dels objectius programats, previstes com obligatòries pels municipis de població superior als 50.000h, a l'article 211 del TRLHL, així com donar compliment als apartats 26 "Informació sobre el cost de les activitats" i el 27 "Els indicadors de gestió" previstos en la Memòria dels comptes anuals del Model Normal de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local d'aplicació a aquest Ajuntament.

- c. Classificació econòmica. S'han ajustat a l'OEP alguns dels conceptes econòmics de l'estat de despeses que en exercicis anteriors no estaven correctament pressupostats,



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

principalment referents a subvencions i transferències corrents de l'estat de despeses, el que permetrà millorar la lectura de l'execució i dels resultats pressupostaris.

QUARTA. Incerteses del càlcul de les previsions pressupostàries.

- a. Manca d'aprovació del PGE 2018. El projecte de pressupost s'ha redactat amb les incerteses que comporta que no s'hagi aprovat el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2018. Així mateix a manca de regulació específica en casos de prorroga pressupostària sobre l'aplicació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera regla de la despesa, s'ha optat per aplicar els aprovats per l'exercici 2018 per l'Acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017, mentre que per les previsions pressupostàries que ho requerien s'ha estat a les contingudes a la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2017.

No obstant les imitacions exposades a l'aparat III d'aquest informe, es pot concloure que no existeixen impediments legals perquè el Plenari de l'Ajuntament aprovi el projecte de Pressupost General per l'exercici 2018, tot i no disposar del PLPGE de 2018, ja que quan l'Estat aprovi la LPGE per l'exercici 2018 o, si s'escau, una possible revisió dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, en allò que puguin afectar als criteris emprats en el càlcul de les previsions pressupostàries del projecte de Pressupostos de l'Ajuntament de l'Hospitalet per 2018, caldrà procedir a aprovar l'oportuna modificació del pressupost de l'Ajuntament per contemplar els ajustos pertinents.

Altra qüestió són limitacions sobre les hipòtesis i les previsions d'ingressos i depeses que conté el projecte de pressupost per l'exercici 2018 que depenen del cos articulat de la LPGE de 2017 que no es prorroga i en especial les que fan referència a l'evolució de les despeses del personal al servei del sector públic local en general i del local en particular, els increment de la massa salarial, els requeriments de l'oferta pública d'ocupació i de les aportacions de la Participació en els Ingressos de l'Estat i del resultat de les liquidacions pendents d'exercicis anteriors, per les quals la Intervenció General senyala les prevencions i limitacions a les previsions de despeses i ingressos que figuren al projecte de pressupost de l'exercici 2018 que s'esmenten en l'aparat següent.

- b. Limitacions en la determinació de les previsions inicials d'ingressos i despeses del projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per l'exercici 2018.

b.1. Consideracions general en relació a les previsions d'ingressos



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

De l'examen i anàlisi del mètodes de càlcul de les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del projecte de Pressupost d'aquest Ajuntament per a l'any 2017 es pot concloure que el projecte de Pressupost per l'exercici 2018 s'ajusta formalment a l'equilibri pressupostari, encara que cal manifestar que segons la metodologia alternativa de càlcul elaborada per la Intervenció General i explicitada en aquest informe, existeix una incertesa sobre les dotacions pressupostàries previstes en l'estat d'ingressos de 9.815.758,92€, que inclouen el contracte- programa de serveis socials de la Generalitat de Catalunya 2016-2019 i la resta a subvencions d'altres entitats públiques per les quals es recomana que es facin retencions de crèdit en es despeses afectades fins que les subvencions no adquireixin fermesa administrativa.

b.2. Consideracions general en relació a les previsions de despeses.

Respecte de les previsions de despeses es manifesta la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional. S'estima que els crèdits pressupostats dels capítols 1,3 i 9 estan dotats raonablement per cobrir les necessitats de l'exercici. Respecte dels capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2017 avaluades per la Intervenció General no es pot pronunciar respecte del seu contingut degut a la manca d'informació detallada a l'expedient del projecte de Pressupost i al poc temps del que ha disposat per poder analitzar-les i verificar-les.

b.3. Consideracions específiques respecte dels crèdits declarats no disponibles vinculats a la realització previsions d'ingressos de la PTE i de preus públics.

Cal destacar especialment que el projecte de pressupost de 2018 contempla unes previsions d'ingressos de la Participació en el Ingressos de l'Estat pels conceptes de cessió dels rendiments de la recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament per import de 2.110.911,86€, dels que 1.689.367,21€ corresponen a la previsió de l'augment dels lliuraments a compte de l'any 2018 i 421.544,65€ a l'estimació de la liquidació definitiva de l'any 2016. Al respecte es fan les següents observacions:

- L'estimació d'ingressos suposa una modificació del criteri de caixa emprat en l'exercici anterior no justificat en els informes que s'inclouen en l'expedient de projecte del pressupost per l'any 2018.
- És probable que aquestes previsions d'ingrés es vegin alterades ja que la metodologia de càlcul emprada per determinar els lliuraments a compte s'ha efectuat en base a un increment lineal del 2,3% per a tots els conceptes de cessió de la recaptació de tributs (IRPF, IVA i Impostos especials) i del Fons complementari de finançament, prenent com a referència la previsió de creixement del PIB estimada per l'Estat en els escenaris macroeconòmics del "*Plan presupuestario 2018 y remisión trimestral de información*



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

del Reino de España", de 16 d'octubre de 2017, mentre que la previsió de liquidació del 2016 s'ha realitzat d'acord amb la recaptació en el municipi dels tributs cedits emprada en la liquidació definitiva de l'any 2015.

A l'empara dels informes que figuren a l'expedient, les previsions d'ingressos es vinculen a la declaració de crèdits no disponibles de diverses aplicacions pressupostàries pel mateix import de 2.110.910,86€ al que ascendeixen les previsions d'ingressos, vinculant-los a satisfer els increments per les retribucions del personal previstes a l'estat de despeses del projecte de pressupost d'un 1,5% respecte de les de l'any 2017, quantificades en 1.216.505,25€, així com al desenvolupament de l'oferta pública d'ocupació i de l'organigrama aprovat l'any 2017 per import a 628.422,16€, a més de 265.984,45€ previstos per aportacions a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

Respecte de les declaracions de crèdits no disponibles, aquesta Intervenció General fa les següents consideracions als efectes de garantir el principi d'equilibri pressupostari i l'eficàcia jurídica dels actes administratius que es puguin adoptar a càrrec dels crèdits previstos en les aplicacions pressupostàries declarades com a no disponibles:

- La disponibilitat dels crèdits per les despeses de personal esmentades està subjecte a una doble restricció:
 - A l'aprovació en la LPGE per l'any 2018 o en la norma legal corresponent de les condicions retributives del personal al servei de l'Administració Pública i a que es determinin els requeriments de la massa salarial i les condicions de l'oferta pública d'ocupació per l'exercici 2018.
 - Disposar fefaentment dels ingressos previstos, mitjançant l'oportuna comunicació de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, sobre l'import dels lliuraments a compte de l'any 2018 i de la liquidació definitiva de l'exercici 2016.
- La Intervenció considera que no sembla la millor opció vincular les previsions d'ingressos per la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament als increments de les retribucions del personal fixades en una futura LPGE ja que són d'obligatòria aplicació, i si es donen desfasaments negatius entre les previsions dels increments retributius i la materialització de les previsions d'ingrés de la PTE es produirà un desequilibri pressupostari que caldrà cobrir amb baixes de despeses d'altres aplicacions pressupostàries.
- Únicament es podrà aixecar la declaració de crèdits no disponibles per despeses de personal en les aplicacions pressupostàries previstes per l'import dels ingressos materialitzats per la cessió de rendiments de recaptació dels impostos estatals i del Fons complementari de finançament.



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

- En el cas que els ingressos efectivament realitzats de la PTE fossin superiors al previstos al projecte del Pressupost de l'any 2018, s'hauran de destinar a reduir el nivell de deute públic en els termes dels articles 12.5 i 32 de la LOEPSF, per tal de no incórrer en sanció greu en matèria econòmico-pressupostària segons preveu l'article 28 f) de la Llei 9/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



D'altra banda el projecte de pressupost també contempla dues previsions d'ingressos de realització incerta per import i 1.285.360€ pel concepte de Preus Públics del Poliesportiu Municipal Sergio Manzano per import de 500.000€ i del Poliesportiu L'Hospitalet Nord per 785.360€, que es preveuen gestionar directament vinculades a la declaració de no disponibilitat de crèdits de despeses en el capítol 2 de béns corrents i serveis per import de 1.285.360€.

Les aplicacions pressupostàries que preveuen les despeses declarades no disponibles únicament podran estar disponibles una vegada s'aprovi el canvi de gestió del servei i per tant, es puguin materialitzar els ingressos dels Preus Públics en el pressupost municipal

CINQUENA.. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'expedient de l'avantprojecte de Pressupost pel 2018 compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb el que disposa la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, tal com es posa de manifest en l'informe de la Intervenció General número 65/2017 sobre "*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 2018*", que s'annexa al present informe.

SISENA. Pla d'inversions públiques 2018.

El Pla d'Inversions Públiques del projecte de Pressupostos Generals per a l'exercici 2018 ascendeix a 22.901.338,73€, dels que estan dotades al capítol VI "*Inversions reals*" 22.901.338,72€ i al capítol 7 "*Transferències de capital*" 12.259,72.

S'acompanya a l'expedient que s'informa un document denominat "*Annex d'Inversions 2018*", que conté la relació de projectes amb l'estructura del reglament pressupostari i que contempla alguns del projectes previstos en el Programa d'Inversions Municipals aprovat per la Junta de Govern Local con annex al Pla d'Actuació Municipal, si bé per un import sensiblement inferior, ja que el PIM preveia per l'exercici 2018 actuacions per import de 38.360.126,58€ però sense integració en el pla que anualitzat que amb la denominació de Plans i Programes d'Inversions i



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

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

En conseqüència, qualsevol altre projecte d'inversió que es vulgui executar durant la vigència temporal del pressupost 2018 no contemplat en el Pla d'Inversions 2018, haurà de ser objecte d'un expedient de modificació de crèdits en la seva modalitat de crèdit extraordinari i per tramitar-ho haurà d'incloure la memòria valorada, o el projecte aprovat definitivament per l'òrgan escaient, així com el seu propi finançament, havent-se d'informar per la Intervenció General conforme disposa l'article 165.1 del TRLRHL i les Bases d'execució del pressupost.

El projecte de Pressupost General contempla la concertació d'una operació financera a llarg termini per finançar parcialment el Pla d'Inversions, per import de 9.150.000€; tant aquesta, com les que es concertin a curt termini, s'hauran de subjectar a la normativa que en la matèria preveu del TRLHL. Conseqüentment hauran de ser aprovades per l'òrgan escaient previs els informes legals en la matèria i subjectar el seu contingut als articles 51, següents i concordants de l'esmentat text legal, i la regulació que pugui sorgir de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat respecte al règim d'endeutament de les entitats locals.

SETENA.- Pressupost consolidat

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2018 i de conformitat amb allò que estableix l'article 166.1.c) del TRLRHL i els articles 115 a 118, ambdós inclosos del RD 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL, inclou la consolidació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament i la dels estats de previsions i dotacions de la societat privada municipal. Aquesta consolidació s'ha fet també en termes SEC de la totalitat del sector "*Administracions Públiques*" municipal, incloent-hi la Fundació Privada Municipal Arranz Bravo, no integrada als Pressupostos i s'ha efectuat pel mètode d'eliminació de transferències, i dóna una xifra de 252.153.651,95€ a l'estat de dotacions i a l'estat de recursos, una vegada feta l'eliminació d'aquelles que afecten als ens consolidats i que donen una xifra de 5.127.100,33€.

VUITENA. Pròrroga del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2017.

Donat que l'avantprojecte de Pressupost per l'exercici 2018 està previst que sigui aprovat per la Junta de Govern Local del 13 de desembre de 2017 i que posteriorment s'ha d'aprovar pel Plenari municipal i prèvia exposició al públic, ha de seguir tots els tràmits previstos als articles 168 a 171 previs a l'aprovació definitiva, serà necessari prorrogar el Pressupost General de



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

l'exercici 2017 d'acord amb el previst als articles 112.5, 124 i 125 de la LBRL, article 169.6 de TRLHL i article 21 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol VI del TRLHL.

Respecte als tràmits i requeriments a seguir per l'aprovació de la pròrroga pressupostària, la Intervenció General va emetre l'informe núm. 40/2015, de 19 d'octubre, amb el títol *"Informe de la Intervenció General l'aprovació del Pressupost de l'exercici 2016 i la possible pròrroga del Pressupost de l'exercici 2015"* així com l'informe núm. 53/2016, denominat *"Informe sobre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2015 a l'exercici 2016"* de 22 de desembre de 2015.

NOVENA . Aprovació de l'expedient.

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

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

L'Hospitalet de Llobregat a 12 de desembre de 2017.

La Interventora General.

Maria Petra Sáiz Antón



Informe de la Intervenció general número 65/2017.

Sobre el 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 2018



INDEX DE L'INFORME Núm. 65/2017.

I. Objecte de l'informe	3
II. Normativa aplicable	3
III. Naturalesa de l'informe	4
IV. Criteris emprats per la determinació de l'àmbit subjectiu dels ens que conforme el sector Administració pública de l'Ajuntament de l'Hospitalet	4
V. Informe de verificació del compliment de l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i la sostenibilitat financera del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2018.....	5
V.1 Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	5
1. Estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	7
2. Estabilitat pressupostària dels ens depenents de l'Ajuntament de l'Hospitalet.....	11
V.2 Sostenibilitat financera.....	13
1. Compliment del deute públic.....	13
2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors.....	16
V.3 Regla de la despesa	17
1. Regla de la despesa de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	18
2. Regla de la despesa dels ens depenents inclosos en l'article 2.1 de la LOEPSF	21
VI. Conclusions.....	24



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 2018.
(Informe núm. 65/2017)

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 2018 en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

II. NORMATIVA APLICABLE

L'article 16 del Real decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària respecte dels pressupostos i els estats de previsió dels ens dependents que integren el pressupost general, el qual serà independent de l'assenyalat a l'article 168.4 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals. Mentre que l'article 15 del Real decret 1463/2007 esmentat, assenyalava que l'objectiu d'estabilitat es calcularà en termes consolidats dels ens compresos en l'article 4 del mateix.

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

L'article 4 de la LOEPSF, després de la modificació introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, estableix que s'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme a l'establert a la



LOEPSF, en las normes reguladores de morositat i en la normativa europea, entenen 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.

El Consell de Ministres mitjançant Acord de 7 de juliol de 2017 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2018-2020, essent aquestes previsions, referides al subsector local, les següents:

OBJECTIUS PERÍODE 2018-2020 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE PERCENTAGE DEL PIB	2018	2019	2020
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic PDE en % PIB.	2,7	2,6	2,5
Regla de despesa	2,4	2,7	2,8

III. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment l'article 4 del Real decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe té caràcter d'obligatori, d'acord amb l'article 16 del Real decret 1463/2007 i els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF, encara que no tindrà la naturalesa de vinculant, i s'ha emès a partir de la informació continguda a l'expedient del projecte de pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat confeccionat per l'any 2018 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 2018 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

Rest a 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 2018

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 (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 2018

PRESSUPOST 2018 CONSOLIDAT EN TERMES SEC					
INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	108.308.700,44	0,00	0,00	0,00	108.308.700,44
2	10.604.664,49			0,00	10.604.664,49
3	25.671.893,64	3.422.577,15	200,00	2.554.207,55	26.540.463,24
4	80.596.312,42	2.511.892,78	69.450,00	2.572.892,78	80.604.762,42
5	2.329.350,00	588.787,40	20.350,00	0,00	2.938.487,40
Operacions corrents	227.510.920,99	6.523.257,33	90.000,00	5.127.100,33	228.997.077,99
6	0,00		0,00	0,00	0,00
7	13.739.079,01		0,00	0,00	13.739.079,01
Operacions capital	13.739.079,01	0,00	0,00	0,00	13.739.079,01
Ingressos no financers	241.250.000,00	6.523.257,33	90.000,00	5.127.100,33	242.736.157,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	9.150.000,00	0,00	0,00	0,00	9.150.000,00
Ingressos financers	9.150.000,00	0,00	0,00	0,00	9.150.000,00
Subv a transferir a resultats		267.494,95			267.494,95
TOTAL	250.400.000,00	6.790.752,28	90.000,00	5.127.100,33	252.153.651,95
DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	83.801.283,58	4.323.234,15	0,00	0,00	88.124.517,73
2	103.631.168,42	2.130.327,18	90.000,00	2.554.207,55	103.297.288,05
3	3.017.000,00	0,00	0,00	0,00	3.017.000,00
4	15.599.209,27	0,00	0,00	2.572.892,78	13.026.316,49
5	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Operacions corrents	206.548.661,27	6.453.561,33	90.000,00	5.127.100,33	207.965.122,27
6	22.889.079,01	0,00	0,00	0,00	22.889.079,01
7	6.112.259,72	0,00	0,00	0,00	6.112.259,72
Operacions capital	29.001.338,73	0,00	0,00	0,00	29.001.338,73
Operacions no financeres	235.550.000,00	6.453.561,33	90.000,00	5.127.100,33	236.966.461,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	14.850.000,00	0,00	0,00	0,00	14.850.000,00
Despeses financeres	14.850.000,00	0,00	0,00	0,00	14.850.000,00
Amortitzacions		337.190,95		0,00	337.190,95
TOTAL	250.400.000,00	6.790.752,28	90.000,00	5.127.100,33	252.153.651,95
Dif. Ingressos-despeses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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 2018 és positiva. i per tant **COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

QUADRE 2. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE 2018

PRESSUPOST 2018					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capitat/ necessitat finançament
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	241.250.000,00	235.550.000,00	23.958.167,77		29.658.167,77
La Farga	6.523.257,33	6.453.561,33			69.696,00
Fundació Arranz Bravo	90.000,00	90.000,00			0,00
TOTAL	247.863.257,33	242.093.561,33	23.958.167,77	0,00	29.727.863,77

L'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària individualitzada per cada ens inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de 2018 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. 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 2018 ascendeix a 27.723.341,24 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, artículo 12 de la LOEPDF, 3ª edició," de novembre de 2014¹ sobre l'evolució de l'execució històrica dels anys anteriors 2013, 2014, 2015 i 2016, 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

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



Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals
Intervenció General

l'exercici 2017. 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

CAPÍTOLS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTALS
Crèdits definitius 2013	82.526.912,67	83.217.799,76	4.734.924,38	20.324.455,83	26.014,35	37.455.310,03	12.082.182,75	0,00	8.897.341,62	249.264.941,39
Obligacions 2013	80.998.681,47	74.201.977,71	3.231.838,24	17.457.480,77	0,00	16.396.506,40	9.664.040,81	0,00	8.889.897,34	210.840.422,74
2013 % Inexecució	1,85	10,83	31,74	14,11	0,00	56,22	20,01	0,00	0,08	15,42
Crèdits definitius 2014	84.229.621,59	88.120.041,10	4.771.371,94	19.550.232,10	300.000,00	32.551.121,58	11.705.083,14	0,00	77.129.107,98	318.356.579,43
Obligacions 2014	80.459.916,06	80.376.312,48	3.860.159,50	18.042.543,60	0,00	16.565.093,87	8.232.594,62	0,00	76.873.452,76	284.410.072,89
2014 % Inexecució	4,48	8,79	19,10	7,71	0,00	49,11	29,67	0,00	0,33	10,66
Crèdits definitius 2015	84.576.677,73	92.497.880,43	3.192.629,33	18.283.409,20	300.000,00	25.368.972,60	9.569.805,00	5.014.827,44	18.181.535,54	256.985.737,27
Obligacions 2015	83.322.034,73	85.167.505,41	1.303.542,79	16.216.357,78	0,00	16.088.636,77	7.191.678,80	5.014.827,44	18.102.544,81	232.407.128,53
2015 % Inexecució	1,48	7,92	59,17	11,31	0,00	36,58	24,85	0,00	0,43	9,56
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	58,08	38,04	0,00	0,96	12,51
MITJANA DE %	3,00	8,99	38,51	10,06	0,00	50,00	28,14	0,00	0,45	12,04

- b. Ajustos per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2, i 3. Pel seu càlcul s'ha aplicat la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos de cada capítol pels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016, calculada per la diferència entre el drets reconeguts nets i la suma de la recaptació neta corresponent als ingressos del pressupost de l'exercici corrent més la d'exercicis tancats. Els coeficients correctors per la realització de l'ajust de la recaptació obtinguts són els que s'especifiquen en el quadre 4 d'aquest informe que s'exposa tot seguit:

QUADRE 4. AJUST PER RECAPTACIÓ D'INGRESSOS

EXERCICIS/CAPÍTOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT I TANCATS	DIFERENCIA	%
2013				
Capitol 1	93.247.086,76	89.817.642,90	3.429.443,86	96,32
Capitol 2	6.446.254,84	6.991.275,22	-545.020,38	108,45
Capitol 3	19.100.927,71	17.187.660,57	1.913.267,14	89,98
2014				
Capitol 1	99.026.636,36	96.477.866,44	2.548.769,92	97,43
Capitol 2	4.581.785,65	4.339.816,81	241.968,84	94,72
Capitol 3	20.713.054,48	19.600.196,35	1.112.858,13	94,63
2015				
Capitol 1	104.970.922,97	101.876.070,32	3.094.852,65	97,05
Capitol 2	6.983.500,94	7.231.621,47	-248.120,53	103,55
Capitol 3	22.116.172,68	20.476.002,22	1.640.170,46	92,58
2016				
Capitol 1	106.811.120,09	104.354.797,85	2.456.322,24	97,70
Capitol 2	7.781.038,32	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



CAPITOLS	% MITJANA 2013-2016	% AJUST	PRESSUPOST 2018	IMPORT
Capitol 1	97,13	2,87	108.308.700,44	3.113.769,04
Capitol 2	101,67	-1,67	10.604.664,49	-177.485,47
Capitol 3	92,54	7,46	25.671.893,64	1.914.718,77
TOTAL AJUST				4.851.002,35

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 2018 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.

Efectuats els ajustos que procedeix el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2018, està reflectit al quadre núm.5, en el que es pot observar que el marge de l'estabilitat és positiu (capacitat de finançament) per import de 29.658.167,77 euros . Si no s'apliqués l'ajust pel grau d'inexecució de la despesa el marge d'estabilitat seguiria essent positiu per import de 1.934.826,53 euros.

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

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2018
(+)	Ingressos no financers	241.250.000,00
	Capitol 1	108.308.700,44
	Capitol 2	10.604.664,49
	Capitol 3	25.671.893,64
	Capitol 4	80.596.312,42
	Capitol 5	2.329.350,00
	Capitol 6	0,00
	Capitol 7	13.739.079,01
	Ingressos financers	9.150.000,00
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	9.150.000,00
	TOTAL INGRESSOS	250.400.000,00
(-)	Despeses no financeres	235.550.000,00
	Capitol 1	83.801.283,58
	Capitol 2	103.631.168,42
	Capitol 3	3.017.000,00
	Capitol 4	15.599.209,27
	Capitol 5	500.000,00
	Capitol 6	22.889.079,01
	Capitol 7	6.112.259,72
	Despeses financeres	14.850.000,00
	Capitol 8	0,00
	Capitol 9	14.850.000,00
	TOTAL INGRESSOS	250.400.000,00
(+/-)	Ajustos a aplicar saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del Pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC	23.958.167,77
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	4.851.002,35
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	3.113.769,04
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-177.485,47
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	1.914.718,77
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	1.085.828,88
	Ajust PTE 2008	228.385,80
	Ajust PTE 2009	857.443,08
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	0,00
(+)	Ajust per grau d'execució despeses	27.723.341,24
(-)	Aportacions capital	0,00
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	
(-)	Interessos	
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		29.658.167,77



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 i al Pla General de Comptabilitat 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 2018
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	6.523.257,33
Import net de la xifra de negoci	3.422.577,15
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	588.787,40
Subvencions i transferències	2.511.892,78
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	6.453.561,33
Aprovisionaments	795.180,00
Despeses de personal	4.323.234,15
Altres despeses explotació	1.335.147,18
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)	69.696,00



QUADRE 7. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PRESSUPOST 2018
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	90.000,00
Import net de la xifra de negoci	200,00
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	20.350,00
Subvencions i transferències	69.450,00
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	90.000,00
Aprovisionaments	31.800,00
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	58.200,00
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)	-



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 2018 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.

L'objectiu de deute públic per als ens locals per a l'exercici 2018 està fixat en el 2,7% del PIB. Aquesta magnitud es presenta en termes consolidats per tot el subsector de les administracions públiques locals per la qual cosa no es pot extrapolar de forma individual per cada ens local.

El rati del volum del capital viu s'ha calculat a partir de les dades del capital de les operacions de crèdit a llarg i curt termini pendents d'amortitzar al 31.12.2017 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 2018" que forma part de l'expedient administratiu del projecte de pressupost per 2018.

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 2016 (veure quadres número 9 i 10) així com amb les previsions de la liquidació de l'exercici 2017 (veure quadres número 11 i 12) tenint en compte les consideracions següents:

- a. Que l'anualitat teòrica d'amortització prevista a 31.12.2017 és de 15.782.618,55€.
- b. Un capital pendent d'amortitzar pendent al 31.12.2017 per import de 91.099.686,11€ i la previsió de capital pendent a 31.12.2018 és de 85.493.264,47 euros.

**QUADRE 8. RELACIÓ DEL CAPITAL PENDENT DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI
AL 31.12.2017 I PROJECCIÓ DEL CAPITAL PENDENT A 31.12.2018**

Operació	Import euros	Nombre	31.12.2017 capital pendent
BANCO DE BILBAO VIZCAYA A., S.A.	4.500.000,00	0834126701	1.125.000,00
CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	291.198,19
CAIXABANK, SA (Carrer Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	818.796,05
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	1.687.500,00
DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	1.912.500,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	242.315,49
BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	1030000044	3.150.000,00
CAIXABANK SA	8.000.000,00	310-058021-03	4.331.959,21
DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	4.200.000,00
CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	15.000.000,00
DEXIA SABADELL, S.A.	6.500.000,00	792922	3.937.648,95
CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	30.276.046,92
LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	5.638.888,85
BANC SABADELL, SA	7.000.000,00	807534958030	6.611.111,12
BANC SABADELL, SA	9.650.000,00	95738	9.187.856,19
BANC SABADELL, SA	2.513.419,97	807692197641	2.409.846,59
1. TOTAL PRESTECES			90.820.667,56
PRESTECES GENERALITAT DE CATALUNYA			
INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.237.400,00	Piscina...l'H Centre	279.018,55
2. TOTAL PRÉSTECES AMB SUBVENCIONATS			279.018,55
3 = 1 + 2. TOTAL PRESTECES PENDENTS A 31.12.2017			91.099.686,11
4. PREVISIÓ CONCERTACIÓ D'OPERACIONS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI EN 2018			9.150.000,00
5. PREVISIÓ AMORTITZACIÓ OPERACIONS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI EN 2018			14.756.421,64
6. TOTAL CAPITAL PENDENT A 31.12.2018 (3+4-5)			85.493.264,47



El detall de les previsions de tancament al 31.12.2017 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 31.12.2017

LIQUIDACIÓ AL 31.12.2017 CONSOLIDADA

CAPÍTOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	107.863.951,00				107.863.951,00
2	9.471.623,87				9.471.623,87
3	23.675.572,29	3.102.146,75	1.400,00	-2.363.353,60	29.142.472,64
4	89.503.593,34	2.429.884,20	80.352,31	-2.484.888,20	94.498.718,05
5	2.400.000,00	620.618,13	0,00		3.020.618,13
Operacions corrents	232.914.740,50	6.152.649,08	81.752,31	-4.848.241,80	243.997.383,69
6	2.819.588,78				2.819.588,78
7	5.500.000,00				5.500.000,00
Operacions capital	8.319.588,78	0,00	0,00	0,00	8.319.588,78
Ingressos no financers	241.234.329,28	6.152.649,08	81.752,31	-4.848.241,80	252.316.972,47
8	0,00				0,00
9	14.148.419,97				14.148.419,97
Ingressos financers	14.148.419,97	0,00	0,00	0,00	14.148.419,97
TOTALS	255.382.749,25	6.152.649,08	81.752,31	-4.848.241,80	266.465.392,44

CAPÍTOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	85.490.131,51	4.012.085,93	0,00		89.502.217,44
2	92.615.057,18	1.938.735,61	78.052,43	-2.363.353,60	96.995.198,82
3	800.000,00	0,00	0,00		800.000,00
4	15.647.444,31			-2.484.888,20	18.132.332,51
5	0,00				0,00
Operacions corrents	194.552.633,00	5.950.821,54	78.052,43	-4.848.241,80	205.429.748,77
6	16.563.000,00				16.563.000,00
7	7.166.306,94				7.166.306,94
Operacions capital	23.729.306,94	0,00	0,00	0,00	23.729.306,94
Despeses no financeres	218.281.939,94	5.950.821,54	78.052,43	-4.848.241,80	229.159.055,71
8	0,00				0,00
9	15.948.143,81				15.948.143,81
Despeses financeres	15.948.143,81	0,00	0,00	0,00	15.948.143,81
TOTALS	234.230.083,75	5.950.821,54	78.052,43	-4.848.241,80	245.107.199,52
Dif. Ing-despeses	21.152.665,50	201.827,54	3.699,88	0,00	21.358.192,92

**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 PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2017 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2018**

Sostenibilitat financera calculada sobre la liquidació de l'exercici 2017 amb previsions deute 2018					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
TOTAL DNR ingressos ordinaris	232.149.586,24	6.152.649,08	81.752,31	-5.127.100,33	233.256.887,30
Obligacions 1, 2, 4	193.752.633,00	5.950.821,54	78.052,43	-5.127.100,33	194.654.406,64
ESTALVI BRUT	38.396.953,24	201.827,54	3.699,88	0,00	38.602.480,66
Anualitat teòrica	15.782.618,55	0,00	0,00		15.782.618,55
ESTALVI NET	22.614.334,69	201.827,54	3.699,88	0,00	22.819.862,11
Deute viu	85.493.264,47	0,00			85.493.264,47
Operacions avalades					0,00
TAXA ESTALVI NET	6,80%	0,00%	0,00%		6,77%
Rati volum total capital viu	36,83%	0,00%	0,00%		36,65%

Per al calcul de la sostenibilitat financera, en els drets reconeguts nets per ingressos ordinaris de l'Ajuntament no s'han tingut en compte 765.154,26 euros corresponents a quotes urbanístiques de la reparcel·lació del sector Sanfeliu. De les dades dels quadres 10 i 12 es dedueix que en termes consolidats les previsions de tancament del pressupost de l'exercici 2017 i el projecte de Pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2018 **COMPLEIXEN EL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA**, en els termes del TRLHL, de la LOEPSF i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013.

2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

Un dels objectius del Pressupost de Tresoreria que figura en l'informe del "Pressupost de tresoreria o monetari dels Pressupostos Generals per l'exercici 2018", emès pel tresorer municipal, de 29 de novembre de 2017, que figura en l'expedient del pressupost General de l'any 2018 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 del que s'ha donat compte la Junta de Govern Local de 28 de novembre de 2017 corresponent període mig de pagament referenciat a 31 d'octubre de 2017 hi figuraven els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors:



QUADRE 11. Període mig de pagament a proveïdors

Període mig de pagament als proveïdors	Ratis al 31/10/17
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	-0,19 dies
Societat GEM La Farga SA.	-10,20 dies
Fundació privada municipal Arranz Bravo	8,51 dies
PMP Global	-0,35 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 2018, 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 2017 i dels estats previsionals dels comptes de pèrdues i guanys dels ens dependents també al 31.12.2017, 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 aquesta magnitud té un marge de 2.034.672,62 euros. per la qual cosa es compleix la regla de la despesa en els termes previstos en la LOEPSF, d'acord amb el percentatge d'ingrement del PIB previst en l'Acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017.

La previsió de la liquidació de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2017, en termes SEC, presenta una despesa computable, una vegada deduïts els interessos , , i efectuats els ajustos establerts en la "Guía para la determinación de la regla del gasto de las corporaciones locales" de 176.322.218,15 euros. Una vegada aplicada una taxa de referència d'un 2,4 % i els increments de recaptació previstos per canvis normatius, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2018 és de 181.839.311,39 euros. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2018 que és de 179.434.644,38 euros , resulta un marge de 2.404.667,01 euros € **PEL QUE EL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'EXERCICI 2018 COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA.**



La previsió de tancament per a l'exercici 2017 de l'empresa La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA presenta uns empleos no financers de 5.950.821,54 euros. Una vegada aplicada la taxa de referència del 2,4%, el límit màxim computable per a l'exercici 2018 és de 6.093.641,26 euros. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2018, l'import de les despeses previstes per a empleos no financers sobrepassa el marge de la regla de la despesa en 359.920,07 euros.

La previsió de tancament per a l'exercici 2017 de la Fundació Privada Arranz Bravo presenta uns empleos no financers de 78.052,43 euros. Una vegada aplicada la taxa de referència del 2,4%, el límit màxim de la despesa computable per a l'exercici 2018 és de 79.925,69 euros. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2018, l'import de les despeses previstes per a empleos no financers sobrepassa el marge de la regla de la despesa en 10.074,31 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 31.12.2017

REGLA DESPESA CONSOLIDADA TANCAMENT 2017, PRESSUPOST 2018						
LIQUIDACIÓ 31.12.2017 PREVISIÓ- PRESSUPOST 2018						
ENTITATS	1- DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ	2- TASA DE REFERENCIA	3- AUGMENTS/ DISMINUCIONS INGRESSOS	4- LIMIT REGLA DESPESA	5- PRESSUPOST 2018	6- MARGE
Ajuntament Hospitalet de Llobregat	176.322.218,15	180.553.951,39	1.285.360,00	181.839.311,39	179.434.644,38	2.404.667,01
La farga GEM, S.A.	5.950.821,54	6.093.641,26		6.093.641,26	6.453.561,33	-359.920,07
Fundació Arranz Bravo	78.052,43	79.925,69		79.925,69	90.000,00	-10.074,31
TOTAL	182.351.092,12	186.727.518,33	1.285.360,00	188.012.878,33	185.978.205,71	2.034.672,62

**1. Regla de la despesa del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet****QUADRE 13. REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET**

CALCULS PRESSUPOST AJUNTAMENT 2018		
REGLA DE DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET	Previsió Liquidació 31.12.2017	Pressupost 2018
Suma capítols 1 a 7 de despeses	218.281.939,94	235.550.000,00
Interessos	800.000,00	2.817.000,00
Total empleos no financers	217.481.939,94	232.733.000,00
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC	-5.295.632,83	-26.184.253,38
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-1.680.300,24	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-115.619,33	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc. público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012		-26.184.253,38
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP		
Altres		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
(-) IFS finançades amb superàvit pressupostari 2015	-2.906.798,91	
(-) IFS finançades amb superàvit pressupostari 2016	-592.914,35	
Empleos no financers térmes SEC excepte interessos de deute	212.186.307,11	206.548.746,62
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	4.848.241,80	5.127.100,33
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	31.015.847,16	21.987.001,91
CCAA subvencions corrents	11.811.702,24	7.931.129,60
Diputació subvencions corrents	4.022.605,77	2.223.779,13
Diputació subvencions capital	1.284.115,84	2.856.000,00
Ajt Esplugues subvencions corrents	85.644,40	84.742,88
AMB subvencions corrents	6.923.997,95	4.740.420,00
AMB subvencions capital	5.646.084,86	4.150.930,30
Estat subvencions corrents	10.054,80	
Subv capital AMB incloses en romanent tresoreria incorporat	328.562,13	
Subv capital Diputació incloses en romanent tresoreria incorporat	490.768,23	
Subv corrents CA incloses en romanent tresoreria incorporat	412.310,94	
Total de despesa computable de l'exercici	176.322.218,15	179.434.644,38
2,4% de la despesa computable	4.231.733,24	
Despesa comutable més taxa de referència	180.553.951,39	
(+/-) Incrementos/disminucions de recaptació per canvis normatius	1.285.360,00	
Poliesportiu Sergio Manzano. Canvi de gestió	500.000,00	
Poliesportiu L'H Nord. Canvi de gestió	785.360,00	marge
Límit màxim despesa computable corregida	181.839.311,39	2.404.667,01



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 depeses s'ha obtingut de l'estimació de la liquidació al 31.12.2017 i dels crèdits previstos pel Pressupost de l'exercici 2018. Veure quadre 15 d'aquest informe, del qual per l'obtenció de total dels "empleos no financers" s'han deduït els interessos i les despeses del capítol 3 especificades en l'esmentada Guia.

- Pels ajustos per pagaments per transferències s'ha aplicat el criteri del punt 3 de la Guia de la IGAE esmentada, que en aquest cas recullen les depeses dels capítols 2 i 4 del pressupost de depeses corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens depenents que integren la Corporació Local així com les previsions de depeses per encomanes de gestió de prestació de serveis, les quals ascendeixen a 4.848.241,80 euros € al 31.12.2017 i a 5.127.100,33 euros per l'exercici 2018.

- També s'ha efectuat la correcció d'aquelles depeses que es preveu que al 31.12.2017 i al projecte de pressupost pel 2018 estiguin finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques per import respectivament de 31.015.847,16 euros€ l'any 2017 i de 21.987.001,91 euros per a l'any 2018. Per al calcul de l'import de la correcció s'ha tingut en compte el percentatge d'inexecució emprat en les depeses.

- Els increments de recaptació per canvis normatius tenen un import de 1.285.360,00 euros. Aquest import correspon íntegrament als preus públics per la utilització de les instal·lacions esportives municipals Sergio Manzano i l'Hospitalet Nord. Actualment la gestió dels serveis d'aquestes dues instal·lacions es realitzen mitjançant gestió indirecta i està previst que en el decurs de l'exercici 2018 s'implementi la gestió directa en la prestació d'aquests serveis, per la qual cosa s'han inclòs en el pressupost de l'exercici 2018 els ingressos dels preus públics: 500.000,00 euros de la instal·lació Sergio Manzano i 785.360,00 euros pels preus públics de la instal·lació de l'Hospitalet Nord. En la valoració del calcul de la regla de la despesa a 31/12/2017, s'ha practicat un ajust negatiu per alienació terrenys per import de 1.680.300,24 euros corresponents a alienacions de terrenys comptabilitzades en el de l'exercici 2017.

- No es preveuen ajustos corresponents a depeses realitzades pendents d'imputar al pressupost en aquest exercici 2017, si bé en la valoració de la regla de la despesa d'aquest exercici s'ha efectuat un ajust negatiu per import de 115.619,33 euros corresponents a depeses que a 31/12/2016 estaven pendents d'aplicar al pressupost, les qual s'han comptabilitzat en el pressupost de l'exercici 2017. Així mateix en l'exercici 2017 s'ha realitzat un ajust negatiu per import de 3.499.713,26 euros corresponent a la previsió d'execució a 31/12/2017 d'inversions financerament sostenibles, atès que d'acord amb l'establert en el punt 4 de la disposició adicional 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 depeses corresponents al pressupost de l'exercici 2018 és de 26.184.253,38 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 1.539.087,85 euros. Aquesta diferència deriva del fet que en el calcul 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" i s'ha ajustat el grau d'execució del capítol 6 excloent del pressupost definitiu i de les obligacions reconegudes l'import corresponent a inversions financerament sostenibles (3.522.551,75 euros i 21.620,47 euros respectivament).

Ajust grau execució per al calcul de l'estabilitat pressupostària	27.723.341,24 euros
Ajust grau execució per al calcul de la regla de la despesa	26.184.253,38 euros
Diferència	1.539.087,86 euros

Ajustos realitzats:

Grau execució capítol 3	1.161.844,73 euros
Grau execució capítol 6	377.243,13 euros
Total	1.539.087,86 euros

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 2017, atès que el límit màxim de despesa computable al 31.12.2017 més l'increment del 2,4% corresponent a la taxa de referència del PIB i afegint els increments previstos pels canvis normatius és preveu que ascendeixi 181.782.991,39 euros mentre que el total de despesa computable del projecte de pressupost de l'exercici 2018 és de 179.434.644,38 euros.

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

Per al càlcul dels empleos no financers, exclosos els interessos, dels ens dependents de l'Ajuntament que estan sotmesos al Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, o a alguna de les seves adaptacions sectorials, com és el cas de la Fundació Arranz Bravo, s'han seguit les indicacions de l'apartat 2 de la Guia de la regla de la despesa de la IGAE 3ª edició. En els quadres 14 i 15 es presenten els càlculs efectuats.



QUADRE 14. 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 31.12.2017	PRESSUPOST 2018
Aprovisionaments	684.058,75	795.180,00
Despeses de personal	4.012.085,93	4.323.234,15
Altres despeses d'explotació	1.254.676,86	1.335.147,18
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	5.950.821,54	6.453.561,33
(-) 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	5.950.821,54	6.453.561,33
Increment taxa computable 2,4%	142.819,72	
		Marge
Total despesa computable més taxa referència	6.093.641,26	- 359.920,07



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 31.12.2017	PRESSUPOST 2018
Aprovisionaments	52.402,43	31.800,00
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	25.650,00	58.200,00
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	78.052,43	90.000,00
(-) 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	78.052,43	90.000,00
Increment taxa computable 2,4 %	1.873,26	
		Marge
Total despesa computable més taxa referència	79.925,69	- 10.074,31



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 2017 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 2018, 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 2018, COMPLEIX AMB ELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA REQUERITS A LA LOEPSF.**

L'Hospitalet de Llobregat, 11 de desembre de 2017

La Interventor General

Maria Petra Sáiz Antón

El Viceinterventor funció comptable

Antoni Calpe Jordà