



INFORME OP 61/2017 SOBRE EL SOSTRE DE DESPESA NO FINANCERA CORRESPONENT AL PRESSUPOST 2018

ANTECEDENTS

1.- L'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que la Corporació haurà d'aprovar el "sostre" o límit de despesa no financera, en el que els pressupostos anuals s'hauran d'ajustar. Aquesta aprovació s'ha d'efectuar amb caràcter previ a l'elaboració del pressupost, havent de ser coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, i servir de topall per a l'elaboració i aprovació dels pressupostos.

2.- El límit de despesa no financera constitueix el sostre màxim de recursos disponibles que l'Ajuntament podrà assignar entre totes les atencions de despeses previstes inicialment o que es puguin presentar durant l'exercici. Així, el límit de despesa complementa l'objectiu de la regla de la despesa amb l'objecte de limitar el creixement de la despesa pública i contribuir al compliment de l'objectiu de dèficit públic i l'objectiu de deute públic.

3.- El límit de despesa no financera es calcularà prenent com a punt de partida l'import màxim del pressupost de despeses per la regla de la despesa, és a dir, la despesa computable del pressupost liquidat de l'any anterior, multiplicat per la taxa de referència a mitjà termini de l'economia espanyola que fixa cada any el govern, i sumant o restant els augments o disminucions de permanents de recaptació de l'exercici. D'acord amb el que estableix l'informe de situació de l'economia espanyola publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, per a l'exercici 2018, la taxa d'increment de la despesa computable respecte de l'exercici 2017 és del 2,4%.

FONAMENTS DE DRET

La legislació aplicable es determina en els següents articles:

- Article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

METODOLOGIA DE CÀLCUL

El sostre de despesa no financera del Pressupost de l'Ajuntament de Rubí, en termes consolidats, per a l'exercici 2018 ascendeix a 65.770.151,38 euros. Per tant, la despesa no financera consolidada, en termes SEC, de l'Ajuntament de Rubí, per al pressupost de l'exercici 2018 no pot superar aquest import.

Seguidament es detalla el procediment per obtenir el sostre.



1.- Càlcul de la despesa computable d'acord amb la liquidació estimada del pressupost 2017

El punt de partida per l'obtenció del sostre és a partir de la despesa computable de la liquidació de l'exercici 2017. Donat que aquest encara no ha finalitzat i no disposem de l'estat de liquidació, ens basem en dades estimades i d'acord amb la informació prevista en el Pla Pressupostari a Mig Termini 2018-2020, enviat al Ministeri, tot donant compliment a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A) Despesa no financera (cap. 1 a 7)	64.673.495,77
Interessos del deute (-)	269.312,12
B) Total despesa no financera	64.404.183,65
Alienació inversions (-)	0,00
Despeses pendents d'aplicar (+/-)	-134.406,58
Arrendaments financers (+/-)	186.628,39
Inversions financerament sostenibles (-)	-238.712,99
Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-5.251.249,80
C) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2017	58.966.442,67

S'entén per despesa computable les despeses no financeres definites en termes SEC-2010, excloent els interessos del deute i les despeses finançades amb fons finalistes o afectats.

2.- Ajustaments a la despesa computable

Per tal d'obtenir la despesa computable, sobre aquest import obtingut, hem de realitzar una sèrie d'ajustaments per tal d'aproximar la despesa pressupostària de la corporació al concepte de despesa no financera d'acord als criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Els ajustaments més comuns es desenvolupen amb detall a la "Guia para la determinación de la regla de gasto" publicada per la IGAE, no obstant, d'acord amb les circumstàncies particulars de la comptabilitat l'Ajuntament de Rubí, per a l'estimació de liquidació de l'exercici 2017 hem realitzat els següents:

- **Ajustament per despeses pendents d'aplicar:** D'acord amb el principi de meritació, les obligacions reconegudes registrades en el compte 413, s'haurien d'haver imputat en el pressupost, per tant, es necessari fer un ajustament positiu de les despeses que a final de l'exercici han quedat pendents al compte 413, i per altra banda, ajustament negatiu d'aquelles despeses que hem reconegut en l'exercici 2017 però que corresponien a l'exercici anterior. De la diferencia del saldo inicial i final del compte 413, resulta un ajustament negatiu (-) de 134.406,58 euros.
- **Ajustament per arrendaments financers:** En comptabilitat nacional els arrendaments financers s'activen en el moment que s'adquireix el bé, és a dir, a la signatura del contracte. Per contra, l'Ajuntament, comptabilitza cada



exercici l'amortització en capítol 6 (inversions reals), i els interessos en capítol 3 (despeses financeres). Per tant, quan es signa el contracte s'ha de fer un ajustament positiu (+) per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes corresponents a les quotes imputades en l'exercici. En els exercicis següents, s'ha de fer un ajustament negatiu (-) per les obligacions reconegudes corresponents a les amortitzacions imputades en capítol 3 i 6. En l'exercici 2017, les quotes corresponents al leasing de la gespa ascendeixen a 38.927,41 euros, per tant, fem ajustament negatiu (-) per aquest import. A banda es concerta, durant aquest mes de desembre, l'arrendament financer d'equips informàtics per valor de 225.555,80 € pel servei d'informàtica. La diferència entre els dos ajustaments suposa una increment de la despesa computable en 186.628,39 euros.

- **Ajustament per inversions financerament sostenibles:** Les inversions financerament sostenibles executades durant l'exercici i que s'ajustin al que disposa la DA sisena de la LO 2/2012 introduïda per la LO 9/2013 de control del deute comercial, poden minorar la despesa computable de l'exercici. En l'exercici 2017 s'estima que aquestes ascendeixin a 238.712,99 euros.

3.- Canvis normatius i taxa de referència per al pressupost 2018

Una vegada hem calculat la despesa computable estimada de l'exercici 2017, en el cas que s'aprovin canvis normatius que suposin increments permanents de recaptació, es podrà incrementar la despesa computable en la quantia equivalent, en el cas que aquests canvis suposin reduccions permanents de recaptació, s'haurà de disminuir la despesa computable. En les ordenances fiscals aprovades inicialment en el Ple de data 19 d'octubre de 2017 i publicades en el BOPB en data 23 d'octubre de 2017, s'aprova provisionalment l'Ordenança Fiscal número 3 reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles per a l'exercici 2018, en la que s'estableix un tipus de gravamen de 0,698 per cent per a béns urbans i rústics. L'aplicació d'aquest tipus suposa una disminució permanent de recaptació de 500.000,00 euros.

Un cop aplicats els increments o disminucions explicats en el punt anterior, així com la taxa de creixement del 2,4% aprovada per l'exercici 2018, s'obté el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2018.

Incrementos permanents de recaptació (+)	0,00
Disminucions permanents de recaptació (-)	-500.000,00
Taxa referència (2,4%)	1.415.194,62
D) LÍMIT REGLA DE LA DESPESA	59.881.637,30

A partir de límit de despesa, per tal d'obtenir el sostre de despesa no financera, aquest s'ha d'incrementar amb els interessos del deute previstos per a l'exercici 2018 i amb les despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques previstes també per a l'exercici 2018.



(SOSTRE DE DESPESA) COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA	
D) LÍMIT REGLA DE LA DESPESA	59.881.637,30
(+) Interessos del deute (any +1)	503.519,80
Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP	
(+) (n+1)	5.384.994,28
E) SOSTRE DESPESA NO FINANCERA COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA	65.770.151,38

Per tant, per tal de donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, la despesa no financera en termes SEC del pressupost 2018 no pot sobrepassar el sostre de despesa no financera de 65.770.151,38 euros.

DESPESA NO FINANCERA EN LA PROPOSTA DE PRESSUPOST DE 2018

En la proposta de pressupost per a 2018 les despeses no financeres en termes SEC-2010 consolidades ascendeixen a 73.247.208,57 euros, d'acord amb els següents càlculs:

Despesa no financera (cap. 1 a 7)	77.164.426,50
Ajustaments SEC-95	-3.917.217,93
<u>Alienació inversions (-)</u>	-18.000,00
<u>Despeses pendents d'aplicar (+/-)</u>	-348.273,44
<u>Grau execució de la despesa (+/-)</u>	-3.553.608,32
<u>Arrendaments financers (+/-)</u>	2.663,83
TOTAL DESPESA NO FINANCERA EN TERMES SEC	73.247.208,57

- **Ajustament per alienació d'inversions:** L'alienació d'inversions en termes SEC s'ha de restar quan correspon a terrenys i inversions reals. Es tracta de la venda d'un aparcament que té previst efectuar Proursa per valor de 18.000,00 euros.
- **Ajustament per despeses pendents d'aplicar:** Aquest ajustament correspon a la diferència entre el saldo final i el saldo inicial del compte 413 a l'exercici 2018 que suposarà un ajustament negatiu (-) de 348.273,44 euros.
- **Ajustament pel grau d'execució de la despesa:** Aquest ajustament obeeix a d'inexecució prevista d'acord amb els valors recollits en els darrers exercicis, suposa una disminució de la despesa de -3.553.608,32 euros.
- **Ajustament per arrendaments financers:** En l'exercici 2018, les quotes corresponents al leasing de la gespa ascendeixen a 59.508,10 euros, per tant, fem ajustament negatiu (-) per aquest import. Les quotes corresponents a l'arrendament financer dels equips informàtics del servei d'informàtica per l'exercici 2018 sumen 27.527,28 € d'ajustament negatiu. A banda es preveu concertar l'arrendament financer d'equips informàtics per Rubí forma per valor de 112.001,85 €, amb unes quotes previstes per a 2018 de 22.302,64 €. La



diferència entre els ajustaments suposa una increment de la despesa computable en 2.663,83 euros.

CONCLUSIONS

La despesa no financera d'acord amb les previsions realitzades per a 2018, ascendeix a 73.247.208,57 euros. D'aquest càlcul es desprèn un **incompliment en el límit de la despesa no financera** de 7.477.057,19 euros.

El que s'informa als efectes oportuns

Rubí, en 29 de novembre de 2017

La tècnica de l'Oficina Pressupostària
i Serveis Financers

La coordinadora d'Hisenda i
Serveis Econòmics

Raquel Martín Montes

Sònia de la Fuente Méndez