

INFORME ECONÒMIC - FINANCER DEL PRESSUPOST PER L'ANY 2017

0. Introducció

L'article 168 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals estableix que el pressupost de la entitat local, format pel seu president, haurà de contenir entre altres un informe econòmic-financer, en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits pressupostaris per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

I. Magnituds Pressupostaries

L'elaboració del Pressupost per l'any 2017 s'ha desenvolupat en el decurs dels darrers mesos i s'ha treballat en diferents vessants : els ingressos i les despeses corrents, i les inversions i el seu finançament.

I.1 Els ingressos i les depeses corrents

El Pressupost d'ingressos corrents per l'any 2017, s'ha confeccionant partint d'un estudi de l'evolució en els darrers anys de cada concepte d'ingrés i molt especialment aquest darrer 2016. En aquest estudi, conjuntament amb els serveis de gestió tributària, pel que fa a impostos i taxes de caràcter general, s'han analitzat els pressupostos i la seva previsió de liquidació i, així mateix, les variacions que s'han aprovat en les Ordenances Fiscals i les expectatives d'evolució cap al 2017 de cada concepte. D'altre banda, s'ha procedit a l'estudi d'altres ingressos de caràcter general, on s'inclouen les aportacions d'altres administracions, on destaca la Participació en Ingressos de l'Estat (PIE). Finalment s'ha treballat amb les diferents Àrees municipals, pel que fa a les taxes i aportacions d'altres administracions i altres ingressos relacionats amb els diferents Serveis.

Pel que fa a la PIE, enguany no disposem de dades facilitades per l'Estat com en altres exercicis, degut al retard en la tramitació dels Pressupostos de l'Estat. S'ha pogut disposar d'una informació facilitada per la Federació Espanyola de Municipis i Províncies, a partir de la qual s'ha deduït que els lliuraments a compte no experimentaran variació i d'altre que la liquidació de l'any 2015 seria positiva. Així mateix s'ha pogut disposar d'informació en relació a la regularització de la liquidació de l'any 2014 que l'Estat s'ha

compromès a tramitar abans de que finalitzi aquest 2016. En base a aquesta informació s'ha estimat un augment dels conceptes relacionats amb la participació en ingressos de l'estat de 419 mil euros, en base a un import total de liquidació de 2014 i 2015 de 1.225 milers d'euros (havent-se deduït la liquidació de 2014 per 806 mil prevista al Pressupost de 2016). Fins que no es disposi d'informació per part de l'Estat que confirmi aquestes xifres es recomana realitzar una retenció de crèdit a diferents partides del Pressupost de despesa. La esmentada retenció preventiva està recollida a les bases d'execució, en concret a la base vuitena, i es realitzarà per la Intervenció Municipal, essent la mateixa Intervenció Municipal la facultada per aixecar la retenció en el moment en què es disposi de suficient informació per confirmar els imports de les liquidacions esmentades.

Pel que fa a les estimacions d'aportacions d'altres administracions per als diferents programes i serveis, s'han realitzat en base a estimacions de convenis signats o en tràmit i de la despesa que es podrà justificar corresponent a l'any 2016 i que per tant s'espera que sigui contraeta per la resta d'administracions en el seu Pressupost durant l'any 2017.

Per tant, i malgrat que s'han confeccionat totes les previsions amb criteris rigorosos i realistes, atenent no obstant a l'incertesa que acompanya qualsevol previsió, a la que es deriva de l'evolució de l'actual context econòmic, i també respecte a l'esmentat respecte de les aportacions d'altres administracions superiors, caldrà fer un seguiment molt acurat, mes a mes, per tal de verificar el seu compliment, i en el seu cas proposar les mesures adients per garantir l'equilibri pressupostari en la liquidació de l'exercici.

Enguany, com en anys anteriors, s'han ajustat parcialment les previsions d'ingressos als criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC), tot tendint a la seva pressupostació parcial per cobrats en els capítols 1, 2 i 3, en base a les mitjanes dels darrers exercicis de les baixes per incobrables de pressupostos tancats. Aquest ajust a banda d'acostar el Pressupost als criteris SEC, evita que eventualment es pogués tancar el pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, per l'efecte de les esmentades baixes. Aquest ajust per import de 3.790.000 es pot veure a l'apartat II.1.

En l'altre vessant, i simultàniament al treball d'ingressos, s'ha fet el de confecció del Pressupost de despeses corrents, en el que s'ha tingut en compte l'estimació per part de cada servei, àrea o ens, de les quantitats necessàries, per atendre el compliment de les obligacions exigibles, les despeses de funcionament dels serveis i per desenvolupar en general les seves funcions, d'acord a les directrius i prioritats polítiques establertes i als recursos disponibles per a l'any vinent.

Cal destacar que en el pressupost de despesa d'enguany s'ha realitzat una previsió, en les partides d'aportació a la Societat concessionària del transport, per tal de preveure un possible resultat del procés de revisió, iniciat per l'administració tributària, de l'aplicació de l'impost de valor afegit a la retribució del servei i en concret en relació a les subvencions percebudes. Les consultes realitzades a experts en la matèria ens indiquen una molt probable resolució que implicaria, en primera instància, un augment del cost del servei que s'ha estimat en 1,8 milions aproximadament, en base a la estimació de les regularitzacions dels anys 2015 a 2017. Una eventual resolució més favorable a

l'Ajuntament permetria alliberar en part o totalment aquests recursos. Sobre aquesta xifra es realitzarà retenció preventiva, en el mateixos termes exposats anteriorment pel que fa a la PIE i l'espera de novetats en l'assumpte.

Així mateix cal fer notar que hi ha dos serveis importants que estan en prorroga i sobre els quals està previst que durant el 2017 es prenguin decisions sobre el seu model de gestió i s'impulsi el procés per a la seva concreció. En els diferents estudis a realitzar s'analitzaran els impactes sobre el Pressupost de l'any, la regla de la despesa i l'objectiu d'estabilitat i de deute així com la seva sostenibilitat financera.

Per part del Servei de Recursos Humans de l'Ajuntament s'ha elaborat i valorat el Capítol 1 de despesa de personal i els documents que formen part d'aquest Pressupost, d'acord a les plantilles de personal i les normes vigents, també, d'acord a les directrius i prioritats polítiques establertes i als recursos disponibles per a l'any vinent. Cal indicar que s'ha inclòs una previsió d'augment de retribucions del 1%, en previsió de que finalment els Pressupostos Generals de l'Estat aprovin aquest augment de retribucions. Així mateix, hi figura una previsió d'un milió d'euros per al possible impacte sobre la despesa de personal de l'estudi reorganitzatiu que s'està realitzant. Sobre aquestes xifres es realitzarà retenció preventiva en el mateixos termes exposats anteriorment pel que fa a la PIE i l'espera de la concreció dels Pressupostos Generals de l'Estat.

Pel que fa a la càrrega financera (interessos i devolució del deute) que s'ha pressupostat, és la prevista per l'any 2017 dels préstecs vigents als tipus d'interès estimats per l'any vinent, i la previsió de nou endeutament que figura al Pressupost i en les condicions econòmiques assolides l'any 2016. Així mateix s'han previst determinades quantitats per atendre les despeses financeres derivades de l'eventual utilització de pòlisses a curt termini, despeses de formalització de les operacions i altres despeses financeres on bàsicament es recullen les despeses financeres que es deriven de les sentències relatives a expropiacions, a les quals s'està donant compliment. Caldrà seguir l'evolució de les previsions realitzades per valorar la possibilitat d'estalvi o en el cas contrari preveure els ajustos pressupostaris que calgui aconsellar.

En base a l'exposat, les previsions de despeses corrents del Pressupost per al 2017, seran disponibles sempre i quan es verifiqui la realització dels ingressos pressupostats i la càrrega financera evolucioni segons el previst. En cas contrari, caldrà estudiar i aplicar les mesures adients per tal de no provocar dèficit pressupostari. Pel que fa a les retencions de crèdit exposades a la despesa de personal, en relació a la PIE, a l'assumpte de l'IVA del servei de transport, i les que s'exposaran més endavant pel que fa a la Regla de la Despesa, com s'ha dit, quedaran recollides a les bases d'execució i a l'Informe de l'Interventor, seran aprovades per la Intervenció i anul·lades es quan l'informe d'intervenció així ho indiqui.

I.II Les inversions i el seu finançament

Per confeccionar el Pressupost d'Inversions inicialment, i d'acord al marc legal vigent en

aquests moments respecte el règim d'endeutament de les entitats locals, s'ha comptat amb recursos provinents del pressupost ordinari, recursos d'altres administracions, estimats en base a expectatives fonamentades d'assoliment, i finalment l'accés al crèdit.

Aquest pressupost d'inversions es podrà executar sempre i quant es verifiquin els ingressos afectats. En aquests sentit pel que fa als finançats en crèdit, tal i com es recull a la base vuitena, quan es disposin ofertes en ferm d'entitats financeres.

S'inclou en el pressupost d'inversions dotació per atendre els compromisos en relació a determinades expropiacions i als convenis per al seu pagament. Caldrà seguir altres processos judicials en relació a altres expedients d'expropiació i la seva possible resolució desfavorable per la Corporació, en quin cas caldrà preveure els ajustos necessaris al Pressupost per fer-hi front, dins els límits de la regla de la despesa i l'objectiu d'estabilitat.

Previ a la tramitació dels diferents expedients d'inversió, caldrà valorar els seus efectes sobre la despesa futura de manteniment o funcionament als efectes de valorar els seus impactes sobre la sostenibilitat futura dels Pressupostos Municipals.

Pel que fa al règim d'endeutament, establert per la redacció vigent de la disposició addicional catorzena del RD 20/2011 de 30 desembre, segons redacció feta per la disposició final tretzena primera de la Llei 17/2012:

- Sense autorització per les Corporacions en les quals, l'endeutament consolidat de les entitats del art. 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), no superi el llindar del 75% dels ingressos corrents liquidats dels seus estats comptables consolidats, d'acord a l'establert al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) , sempre i quant hi hagi estalvi net positiu.
- Prèvia autorització de tutela financera de la Generalitat, a les Corporacions Locals que superant el llindar anterior del 75%, no superin el llindar establert a l'art 53 del TRLRHL (110%)

Segons la previsió realitzada:

- l'endeutament de l'Ajuntament, calculat sobre els darrers ingressos liquidats de l'any 2015 es situarà a finals del 2017 al voltant del 83%.
- l'estalvi net deduït de la liquidació de l'any 2015 és positiu.

havent-se de calcular i comprovar de nou ambdós indicadors en seu de liquidació 2016, i d'acord amb els paràmetres establerts per la norma.

Al Pressupost 2017 i com a annexe s'incorpora una previsió d'inversions plurianuals fins l'any 2020 amb el seu possible finançament. Aquestes previsions s'hauran d'anar ajustant anualment.

II. Compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012

Pel que fa al compliment d'allò establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i al Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària pel que fa a les Corporacions Locals, aprovat per Reial Decret 1463/2007 (en endavant el Reglament), i que és aplicable en tot allò que no contradigui a la Llei 2/2012, cal exposar:

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe, als esmentats efectes, no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Les magnituds a validar, atenent al que determina l'article 21 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

El mateix article estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració afectada formularà un pla econòmic financer que permeti, en l'exercici en curs i el següent, el compliment dels objectius o de la regla de la despesa, amb el contingut previst en l'esmentat article.

Cal recordar que amb motiu de l'incompliment de la Regla de la Despesa en la liquidació de l'any 2015, el Ple de l'Ajuntament en data 26 de maig d'enguany va aprovar un Pla Econòmic Financer pels anys 2016 i 2017 el qual ha estat aprovat per la Generalitat en data 13 de juny i informat a l'Estat en data 16 de juny. Les causes de l'incompliment van ser degudes a l'efecte dels traspassos d'existències a immobilitzat de determinats immobles de la Societat d'Habitatge inicialment destinats a venda, i que per acord de Ple, es va decidir destinar a lloguer. Atenent al caràcter no estructural de les causes de l'incompliment, no va ser necessari proposar mesures concretes per garantir el reequilibri, el qual s'assolirà vetllant la execució del 2016 i la tramitació i execució equilibrada del Pressupost per 2017.

II.1 Objectiu Estabilitat

La LOEPSF estableix al seu article 3 el principi d'estabilitat pressupostària per cadascun dels agents del sector públic delimitat en l'article 2. En concret estableix per les entitats de l'article 2.1 la situació d'equilibri o superàvit estructural, i per les del 2.2 la posició d'equilibri financer, conceptes que es desenvolupen a l'article 4 del Reglament.

L'article 15 de la LOEPSF especifica que *“en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament”*.

L'objectiu d'estabilitat que ha estat aprovat pel conjunt d'entitats locals per al període 2017-2019 és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

El Reglament en el seu article 4.1 estableix que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents que prestin serveis o produeixin bens no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària.

Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, segons l'article 4.2, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos, o aprovaran els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

D'acord a l'article 16.2 del Reglament la Intervenció Local, elevarà al Ple, un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

Pel que respecta al Pressupost 2017 s'exposa tot seguit l'avaluació de l'Objectiu d'Estabilitat.

En primer lloc respecte de les entitats incloses en l'article 2.1 de la LOEPS i 4.1 del Reglament, segons sectorització realitzada per la Intervenció General de l'Estat (IGAE) l'any 2013, es a dir l'Ajuntament i les Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos propis, Eco Equip, SAM., Foment de Terrassa, S.A, Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, S.A., Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L, Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, S.A., i el Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.

D'acord a l'article 122 de la Llei 40/2015 de 1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, cal integrar dins l'àmbit de consolidació abans esmentat el Consorci de Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la demarcació de Terrassa, el pressupost del qual forma part d'un annex al Pressupost General.

Així mateix la mateixa sectorització abans esmentada atribueix a aquest Ajuntament com a ens depenents la Agrupació de Municipis Titulars el Servei de Transport Urbà de la Regió Metropolitana de Barcelona (AMTU) i la Xarxa de Turisme Industrial de Catalunya (Xatic), els quals cal integrar als efectes dels anteriors càlculs.

Com ja s'ha esmentat, l'article 16 del RD 1463/2007 estableix com s'ha de realitzar l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i afegeix que es detallaran els càlculs i els ajustos realitzats sobre la base dels capítols 1 a 9 dels estats de despesa i ingressos pressupostaris consolidats del grup d'entitats, en termes SEC.

El concepte que cal avaluar és la capacitat o necessitat de finançament. Es tracta d'un concepte estadístic definit al SEC que es pot aproximar, en defecte de millor estimació, pel concepte pressupostari de superàvit o dèficit no financer.

En termes pressupostaris aquest concepte equival a :

Superàvit o dèficit no financer = Capítols 1 a 7 d'ingrés – Capítols 1 a 7 de despesa.

Aquest exercici realitzat de forma consolidada per les entitats esmentades es pot veure a l'annex 1.

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el " Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Entidades Locales " del Ministeri d'Economia i Hisenda, i es resumeixen a continuació :

S'ha realitzat un ajust de previsió d'inexecució de la despesa de l'any 2017 de manera prudent atenent al resultat de la liquidació de l'any 2015 i la previsió per al 2016. S'ha estimat en 1,7 milions d'euros en el conjunt dels Capítols 2, 4 i 6 del Pressupost de l'Ajuntament. Caldrà confirmar aquesta inexecució durant l'any 2017.

Pel que fa als ingressos:

Els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos, pel que fa a la part d'ingressos municipals, s'han ajustat segons el criteri de caixa, tenint en compte els corresponents a l'exercici corrent com els corresponents a exercicis tancats, segons la mitjana de cobraments de 2014 i 2015 per cada capítol. Aquest càlcul s'haurà d'actualitzar quan es disposi de les dades de cobraments del 2016.

El càlcul actual és el següent:

2017				
Ajust per no recaptació de tributs	Prev L Neta	Prev L Bruta	Ajust Pres.	Ajust total
Capítol 1: 0,97	76.375.475	78.195.475	1.820.000	2.345.864
Capítol 2: 0,85	1.845.500	1.945.500	100.000	291.825
Capítol 3: 0,923	29.484.487	31.354.487	1.870.000	2.414.295
			3.790.000	5.051.985
			Net	1.261.985

Calculem el liquidat brut, que és el Pressupostat més l'ajust realitzat per figurar els ingressos nets de baixes (esmentat a l'apartat I.1). Sobre aquest import apliquem els percentatges de cobrament deduïts de les mitjanes esmentades. A l'import resultant li restem l'ajust ja realitzat, resultant l'ajust a realitzar per assolir l'ajust total a cobrats.

Pel que fa a Transferències corrents, i en concret a l'apartat de Participació en els Ingressos de l'Estat, s'ajusten en positiu les quantitats que es preveu retornar durant l'any 2017 en relació al deute per les liquidacions dels anys 2008 i 2009, ja que generen capacitat de finançament. En concret la xifra de 716.010 €.

El resultat observat en l'annex 1, amb les dades del pressupost inicial de 2017 és de superàvit financer i per tant formalment està assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquesta magnitud s'haurà de verificar amb les dades de l'execució i en cada modificació del pressupost de 2017 i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat o a la possible aplicació de superàvit al inversions (tot i que en aquests moments la norma que ho permet no està aprovada). **En aquests moments amb una previsió de incorporació de romanents al Pressupost del 2017 que pot estar al voltant de 5,5 milions és seguiria donant compliment a aquesta magnitud. La retenció que s'exposarà deguda a la regla de la despesa atorga també marge per l'acompliment.**

Pel que fa a les Societats que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat (article 2.2 LOEPS i 4.2 del Reglament), segons l' article 24 del Reglament, es considera que es troben en situació de desequilibri financer, quan, d' acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti d'aplicació, tanquin en pèrdues, el sanejament de les quals, requereixi de recursos no previstos en el escenari d'estabilitat de la entitat local a qui correspongui aportar-los.

Atenent a que les Societats, Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, S.A, i Egarvia, S.A, presenten els seus comptes de resultats sense pèrdues, **cal considerar que es troben en situació d'equilibri financer als efectes de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat.**

II.2 Regla de la Despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica que *"la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola."*

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per

al període 2017-2019, estableix que taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2017 és del 2,1%.

D'acord amb l'esmentat article 12 de la LOEPSF, *“s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.”*

No obstant, *“quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent”*.

Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries:
 - Revisió de valors cadastrals
 - Implantació de noves taxes i preus públics
 - Resultats del Pla Anual d'Inspecció.
 - Variacions considerades no puntuals en la Participació en Tributs de l'Estat

Pel que fa a l'any 2017 i en concret pel que fa a l'impacte econòmic per variació de bases tributàries:

El càlcul s'ha extret de les estimacions d'ingressos per al 2017, i en concret, per un total de 1.539.430 €:

- la part de l'efecte de les modificacions d'ordenances a impostos i taxes. 1.239.430 €. Amb el següent detall:
 - IBI: 463.190
 - IAE: 139.540
 - Residus: 558.600
 - Plusvàlua: 39.500
 - ICIO: 10.500
 - Guals: 14.100
 - Altres Taxes: 14.000
- D'altre de les previsions de resultats del procés de regularització de padrons (inspecció) a realitzar l'any 2017 que s'estimen en un import de 300.000 €. En concret el 50% a IAE i la resta a Plusvàlua.

Pel que fa a la Participació en ingressos de l'Estat, atenent a la previsió realitzada, en base a informacions publicades per la FEMP de que els lliuraments a compte no experimentaran variacions, no s'ha computat cap augment per aquest apartat. En tot cas caldrà revisar-ho quan es disposi d'informació definitiva sobre l'assumpte.

La base de càlcul de la variació de la despesa ho és la liquidació de l'exercici anterior, i en cas de no disposar-se, una estimació de la mateixa, estimació, que s'ha realitzat amb la informació disponible a 21 de desembre, actualitzant la informació treballada amb dades de 30 de setembre i presentada a la Comissió Informativa i que també s'envia al MINHAP. Cal tenir present que es tracta de dades provisionals i d'estimacions que caldrà actualitzar, en el seu moment, amb les dades de la liquidació del 2016, per tant a tots els efectes cal considerar el mesurament com a indicatiu i provisional fins a aquesta data.

En annexe a l'expedient del Pressupost d'acord a l'article 18 b. Del Reial Decret 500/1990 hi figura la previsió de liquidació de l'any 2016 per capítols de l'Ajuntament i del grup consolidat.

Els ajustaments que es realitzen han estat calculats d'acord amb la " Guia para la determinació de la regla de la despesa" de la Intervenció general de l'Estat, i es resumeixen a continuació :

S'ha realitzat un ajust de previsió d'inexecució de la despesa de l'any 2017 de manera prudent atenent al resultat de la liquidació de l'any 2015 i la previsió per al 2016. S'ha estimat en 1,7 milions d'euros en el conjunt dels Capítols 2, 4 i 6 del Pressupost de l'Ajuntament. Caldrà confirmar aquesta inexecució durant l'any 2017.

El càlcul d'aquesta magnitud que s'anomena regla de la despesa i que es calcula per les entitats de l'article 2.1 de la LOEPS, figura a l'annex 2. **Com es pot observar en l'esmentat annexe l'Ajuntament aconsegueix amb aquesta condició amb dades del pressupost inicial de 2017. Aquesta magnitud s'haurà de verificar amb les dades de la liquidació definitiva del 2016, i també en l'execució i en cada modificació del pressupost de 2017 i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat.**

Atenent al resultat del càlcul provisional esmentat, i a la previsió de que la incorporació de romanents computables a efectes de la Regla de la despesa (no inclou la derivada de Inversions financerament sostenibles) al Pressupost del 2017 pugui superar la xifra de 2,5 milions, fet que comportaria un previsible incompliment al voltant de 2,5 milions, i donat que s'ha esmentat hi ha un Pla Econòmic i Financer en vigor que no permet un nou incompliment en la seva vigència, s'ha proposat una retenció per un import de 3 milions d'euros (per cobrir de forma adient totes les incerteses en relació al seu càlcul) a tot un conjunt de partides del Pressupost ordinari i d'inversió, per un import equivalent. La esmentada retenció preventiva, com ja s'ha dit, està recollida a les bases d'execució, en concret a la base vuitena i es realitzarà per la Intervenció Municipal, essent la mateixa Intervenció Municipal la facultada per aixecar la retenció en el cas

que les xifres previsionals de la regla de la despesa de l'any 2017 així ho permetin.

II.3 Límit de despesa no financera,

La mateixa Llei al seu article 30, estableix que les Corporacions Locals aprovaran un límit de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos als seus Pressupostos. Aquest límit s'ha calculat, respecte el mateix àmbit que la regla de la despesa, com es pot veure a l'annex 3 del present informe, i figura com a acord al Dictamen d'aprovació del Pressupost. Al ser aquest límit superior al que marca la Regla de la Despesa regeix aquest darrera limitació.

En concret la xifra de 156.565.877 €

II.4 Fons de Contingència

Així mateix l'article 31 de la mateixa Llei estableix que les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 y 135 dels text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, inclouran en els seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, anomenada Fons de Contingència, per atendre, quan procedeixi, necessitats de caràcter no discrecionals i imprevistes. Aquest Fons figura pressupostat al Capítol 5 del programa 929 a l'Àrea de Planificació Urbanística i Territori, per un import de 188.090 €.

II.5 Objectiu de deute

Finalment esmentar pel que fa l'objectiu de deute regulat a l'article 13 de l'esmentada Llei, que aquest ha estat fixat pel conjunt d'entitats locals en el 2,9 % del PIB, no existint cap conversió a objectius individuals, per el que cal entendre que els límits d'endeutament son els establerts a les normes generals vigents, i ja tractats amb anterioritat (110%) i que per tant formalment es dona compliment.

III. Consideració Final

Finalment, i recollint allò ja esmentat altres anys, i a banda de totes les consideracions exposades, atenent a la persistència d'un context econòmic general poc favorable, el Pressupost elaborat pel 2017, amb determinades hipòtesis, un nivell d'incertesa innat en els ingressos, i amb incertesa també en l'evolució de les aportacions d'administracions superiors, recomana reiterar la necessitat de mantenir i reforçar, si és possible, els mecanismes de control, seguiment de l'execució i d'anàlisi, seguiment i planificació financers, analitzant i valorant les diferents magnituds pressupostàries, econòmiques i financeres del conjunt d'entitats que configuren el Pressupost General de la Corporació, a fi de detectar qualsevol desviació que es pugui donar sobre les previsions i poder proposar i impulsar, si s'escau, les mesures que siguin més adients, per mantenir

l'equilibri pressupostari i financer, obligat en quan a ratis i requisits legals, però també necessari per garantir la solidesa financera municipal cap al futur.

Terrassa, 27 de desembre de 2016
EL DIRECTOR DE SERVEIS ECONÒMICS
I FINANCERS

David Garcia Castelló.

Annex 1:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (en milers euros)

Ingressos no financers

	2017
Ingressos dels capítols 1 a 7 (1)	188.055.821
- Ajust per no recaptació de tributs (2)	1.261.985
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	716.010
	187.509.846

Despeses no financeres

Despeses dels capítols 1 a 7 (1)	182.842.333
Ajust inexecució de despesa	1.700.000
Despesa Ajustada	181.142.333
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	6.367.513

Romanents a incorporar	-	-	5.500.000,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament prevista			867.513

(1) Grup article 2.1 LOPEPSF i 4.1 del RD 1463/2007 més el Consorci TDT, Xatic i Amtu

(2) Calculat com s'indica a l'informe

Annex 2:

REGLA DE LA DESPESA

Càlcul Despesa màxima computable 2017	Import
Previsió Liquidació 2016 Cap 1 a 7 grup consolidat (1): (2)	183.634.595
- Capítol 3 Interessos	2.900.458
- Despesa finançada amb ingressos finalistes	24.101.284
- Despesa no computable (3)	4.795.000
Total despesa computable any 2016	151.837.853
- x Taxa regla despesa	- 2,10%
= Despesa computable abans ajustos	155.026.447
+ Augments de recaptació permanents 2017 (4)	1.539.430
Despesa màxima computable 2017	156.565.877

(1) Grup article 2.1 LOPEPSF i 4.1 del RD 1463/2007 més el Consorci TDT, Xatic i Amtu

(2) Estimació liquidació any 2016 en base a informació a 21/12/16

(3) Estimació obligacions reconegudes d'inversions financerament sostenibles

(4) Es correspon amb el càlcul exposat a l'informe

Dades del Pressupost 2017

Càlcul Despesa computable 2017	2017
Pressupost 2017 Cap 1 a 7 grup consolidat (1):	182.842.333
- Capítol 3 Interessos	2.365.167
- Despesa finançada amb ingressos finalistes	22.308.121
- Ajustos SEC (5)	1.700.000
Base comparable	156.469.045

Al ser menor que la despesa màxima computable s'assoleix la regla de la despesa

Romanents a incorporar computables (6)	2.500.000
Resultat Previst despres incorporació de romanents	-2.403.168

(5) Es correspon amb un ajust de previsió de inexecució estimat de manera prudent en 2 milions dels

capítols 2.4 i 6.

(6) No inclou els romanents d'inversions financerament sostenibles que no computen

Annex 3

Límit de despesa no financera (en milers euros)

	2017
Ingressos dels capítols 1 a 7	188.055.821
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	1.261.985
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (1)	716.010
Límit de la despesa no financera	187.365.892

(1) Calculat com s'indica a l'informe

Al ser aquesta magnitud major que la despesa no financera màxima computable cal tenir present aquesta darrera com a límit de despesa no financera.

L'assoliment de la regla de la despesa indica, per tant, la no superació del límit de despesa no financera