

## **INFORME ECONÒMIC - FINANCER** **DEL PRESSUPOST PER L'ANY 2015**

### 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 2015 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.

El Pressupost d'ingressos per l'any 2015, s'ha confeccionat partint d'un estudi conjunt amb els serveis de gestió tributària, pel que fa a impostos, taxes i altres ingressos de caràcter general, i amb les diferents Àrees municipals, pel que fa a les taxes i altres ingressos més relacionats amb els diferents Serveis, de l'evolució en els darrers anys de cada concepte d'ingrés i molt especialment aquest darrer 2014. S'han analitzat els pressupostos i la seva previsió de liquidació i, així mateix, les variacions que s'han aprovat a les Ordenances Fiscals i les expectatives d'evolució cap al 2015 de cada concepte.

En base a aquesta anàlisi, el Pressupost d'ingressos, s'ha confeccionat amb criteris realistes per tal que eventuais desviacions no puguin comprometre l'equilibri financer de la Corporació. 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 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. 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.

En l'altre vessant, i simultàniament al treball d'ingressos, s'ha fet el de confecció del Pressupost de despeses, 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.

A destacar en aquestes previsions la relativa a la Societat Municipal d'Habitatge, on la estimació d'aportació municipal necessària, s'ha realitzat en base a un conjunt d'hipòtesi que caldrà confirmar, i en el ben entès que s'arribarà a formalitzar l'acord previst amb la entitat financera creditora més important.

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.

Pel que fa a la càrrega financera (interessos i devolució del deute) que s'ha pressupostat, és la prevista per l'any 2015 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 2014 en el Programa de Crèdit local de la Diputació de Barcelona. Així mateix s'han previst determinades quantitats per atendre les obligacions que es deriven o poden derivar de sentències relatives a expropiacions.

Pel que fa a les previsions de despeses corrents del Pressupost per al 2015, seran disponibles sempre i quan es realitzin els ingressos pressupostats i la càrrega financera evolucioni segons el previst, si no, caldrà estudiar i aplicar les mesures adients per tal de no provocar dèficit pressupostari.

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 i de venda de sòl, 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, quan es disposin ofertes en ferm d'entitats financeres, i pel que fa a venda de sòl, quan s'hagi materialitzat el corresponent ingrés.

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:

- Es manté la llibertat d'endeutament 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.

- S'obre la possibilitat d'endeutament, 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 2013 i un cop en el seu còmput queda incorporat l'endeutament de la Societat Municipal d'Habitatge, es situarà a finals del 2015 al voltant del 101%.
- l'estalvi net deduït de la liquidació de l'any 2013 és positiu.

havent-se de calcular de nou ambdós indicadors en seu de liquidació 2014, i d'acord amb els paràmetres establerts per la norma.

De donar-se en el Pressupost del 2015 i la liquidació del 2014, compliment de l'objectiu d'estabilitat i de la regla de la despesa, i un cop verificat que amb les dades de la liquidació de 2014 no es supera el llindar d'endeutament del 110%, serà possible l'endeutament pressupostat, sent preceptiu obtenir prèviament l'autorització de la Generalitat.

## 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.

## 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 al 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 2015-2017 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 95).

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 2015 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 (IGAÉ) l'any 2013, es a dir l'Ajuntament, 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 Parc Audiovisual de Catalunya, S.L., i el Consorci de Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la demarcació de Terrassa.

Per l'any 2015 i d'acord a la modificació introduïda per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de la administració local, de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, que afegeix una nova disposició addicional vigèsima, cal integrar dins l'àmbit de consolidació abans esmentat el Consorci de Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la demarcació de Terrassa.

Fer notar que a efectes del Pressupost 2015 es considera ja Terrassa Neta, S.A. fusionada i dins Eco Equip, SAM, i Vapor Universitari fusionada i dins de Foment de Terrassa.

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 95.

El concepte que cal avaluar és la capacitat o necessitat de finançament. Es tracta d'un concepte estadístic definit al SEC 95 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 :

#### Ingressos

Els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos, 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 2012 i 2013 per cada capítol.

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 2015 en relació al deute per les liquidacions dels anys 2008 i 2009, ja que generen capacitat de finançament.

**El resultat observat és de superàvit financer i per tant formalment està assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

Pel que fa a les Societats que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat (article 2.2 LOEPSF 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 de la 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 2015-2017, estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2015 és del 1,3%. 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

- Variacions considerades no puntuals en la Participació en Tributs de l'Estat

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 30 de setembre, treballada en la informació que s'envia al MINHAP, i que s'incorpora en els càlculs. Caldrà actualitzar, en el seu moment, aquesta informació amb les dades de la liquidació del 2014.

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 l'Ajuntament aconsegueix amb aquesta condició. Aquesta magnitud a banda de verificar-la amb les dades de la liquidació del 2014, s'haurà de verificar en cada modificació del Pressupost 2015 i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat.**

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 manera prudent atenent al resultat de la liquidació de l'any 2013 i la previsió per al 2014. S'ha estimat en un 2% dels Capítols 2, 4 i 6 del Pressupost de l'Ajuntament. En cas de no donar-se aquesta inexecució, com es pot veure, no alteraria el resultat de l'assoliment de la regla de la despesa.

### 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.

### 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.

### 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 3,9 % 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%).

### 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 2015, amb determinades hipòtesi, 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 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, 11 de novembre de 2014  
EL DIRECTOR DE SERVEIS ECONÒMICS  
I FINANCERS

David Garcia Castelló.



Annex 1:

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (en milers euros)**

<b>Ingressos no financers</b>	<b>2015</b>
Ingressos dels capítols 1 a 7 (1)	176.091.218
- Ajust per no recaptació de tributs (2)	3.588.058
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	716.010
	<b>173.219.170</b>

**Despeses no financeres**

Despeses dels capítols 1 a 7 (1)	<b>160.610.384</b>
----------------------------------	--------------------

<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>12.608.786</b>
---	-------------------

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

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

Annex 2:

**REGLA DE LA DESPESA**

Calcul Despesa màxima computable 2015	Import
Previsió Liquidació 2014 Cap 1 a 7 grup consolidat: (1)	172.441.053
- Capítol 3 Interessos	5.060.386
- Despesa finançada amb ingressos finalistes	24.392.636
<b>Total despesa computable any 2014</b>	<b>142.988.031</b>
- x Taxa regla despesa	- 1,30%
= Despesa computable abans ajustos	144.846.875
+ Augments de recaptació permanents 2015 (2)	200.000
+ Augments permanents Participació en Ingressos de l'Estat (3)	717.000
<b>Despesa màxima computable 2015</b>	<b>145.763.875</b>

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

(2) Es correspon amb el càlcul de l'augment aplicat a les Ordenances Fiscals 2015

(3) Variacions en la Participació en Tributs de l'Estat

**Dades del Pressupost 2015**

Calcul Despesa computable 2015	<b>2.015</b>
Pressupost 2015 Cap 1 a 7 grup consolidat: (1)	160.610.384
- Capítol 3 Interessos	4.836.433
- Despesa finançada amb ingressos finalistes	16.778.637
- Ajustos SEC (4)	1.306.536
<b>Base comparable</b>	<b>137.688.778</b>

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

(4) Es correspon amb un ajust de previsió de inexecució estimat de manera prudent en un 2% dels capítols 2.4 i 6.

Annex 3

Límit de despesa no financera (en milers euros)

	<b>2.015</b>
Ingressos dels capítols 1 a 7	176.091.218
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	3.588.058
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (1)	716.010
<b>Límit de la despesa no financera</b>	<b>173.219.170</b>

(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