

**Informació relativa a l'article 18.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:  
Liquidació de l'exercici anterior i avenç de la del vigent**

Antecedents Normatius

Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals  
Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril  
Instrucció de Comptabilitat aprovada per la Ordre HAP 1781/2013

Informe

L'article 18.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que s'unirà a l'expedient del pressupost la liquidació de l'exercici anterior i un avenç de la del vigent.

D'acord a la Regla 54 de la vigent Instrucció de Comptabilitat aprovada per la Ordre HAP 1781/2013 la Intervenció o l'òrgan de la entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat elaborarà un avenç de liquidació del pressupost corrent, a la que es refereix l'article 18.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

La regla 55 de la esmentada instrucció regula el seu contingut establint que l'avenç de la liquidació a que es refereix l'article 168 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que ha d'unir-se al corresponent pressupost, constarà de dues parts:

- Primera: Liquidació del Pressupost referida, al menys, a sis mesos de l'exercici.
- Segona: Estimació de la liquidació del Pressupost referida a 31 de desembre

Indica que la seva estructura es determinarà per la Intervenció de conformitat amb el que estableixi el Ple.

La regla 56 determina el que ha de contenir la esmentada part primera, contingut que es pot observar en la informació que figura adjunt al present informe referida a 30 de juny de 2016.

La regla 57 determina que la segona part posarà de manifest els imports que s'estimi presentarà a la liquidació de l'exercici, incloent al menys els crèdits i previsions definitius i les obligacions i drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits i les previsions definitives.

En desenvolupament d'aquests apartats segon figura adjunt al present informe.

Pel que fa a la estimació de liquidació pel que fa a l'Ajuntament i la que fa referència al grup consolidat que servirà de referència per al càlcul de la regla de la despesa, les hipòtesis utilitzades son les següents:

Liquidació Ajuntament:

S'ha treballat sobre dades a 21 de desembre, de pressupost definitiu i execució.

**Ingressos:** Es basa en la estimació realitzada en el darrer informe trimestral presentat a la Comissió Informativa de Serveis Generals i enviada també al Ministeri en la tramesa realitzada durant el mes d'octubre. No havent-hi per el moment canvis o informacions que facin alterar les previsions realitzades.

Per capítols:

Capítol 1: Un major ingrés de 1.625.000 respecte el Pressupostat, on de l'Impost de Bens Immobles s'ha estimat un major ingrés de 300 mil, de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys, 1,4 milions, i pel que fa a l'Impost de vehicles de tracció mecànica, una desviació negativa de 75 mil euros

Capítol 2: Un major ingrés respecte el Pressupostat en l'Impost sobre construccions de 500 mil euros.

Capítol 3: Es preveu assolir allò Pressupostat.

Capítol 4: Un positiu de 775 mil euros, procedent de la Participació en ingressos de l'Estat per una major liquidació de l'any 2014, compensada per algun menor ingrés en altres aportacions.

Capítol 5: Es preveu assolir allò Pressupostat.

Capítol 6: Figura la obtenció d'un ingrés per una permuta realitzada que es compensa amb una major despesa per aquest import.

Capítol 7: Es preveu assolir els concertats enguany amb la Diputació de Barcelona i uns endarreriments d'un milió aproximadament.

Capítol 8: Es preveu assolir allò Pressupostat, excepte la incorporació de Romanent de Tresoreria que no es liquida.

Capítol 9: Es preveu un major ingrés de 810 mil euros per l'accés al "Fondo impulso Económico" aprovat.

**Despeses:** Es basa en la estimació realitzada amb informació de 21 de desembre d'acord al nivell d'execució de la despesa i altres informacions disponibles.

Per capítols:

Capítol 1: Un estalvi de 525 mil euros respecte el Pressupost definitiu, en base a la informació d'execució un cop tramitada la nòmina del mes de desembre.

Capítol 2: Estimen un estalvi de 200 mil euros, en base als històrics d'estalvi i les previsions de les diferents Àrees pel que fa a l'execució de l'any.

Capítol 3: Estalvi de 55.000 en base a les estimacions realitzades, restant pendents de comptabilitzar els càrrecs de final d'any.

Capítol 4: Estimen un estalvi de 20 mil euros, en base als històrics d'estalvi i les previsions de les diferents Àrees pel que fa a l'execució de l'any.

Capítol 5: Fons de contingència. Estalvi de 109 mil euros aproximadament en base a dades d'execució actuals.

Capítol 6: Estalvi de 5.550.000, provinents 3 milions de les inversions financerament sostenibles aprovades, i la resta de la resta d'inversions.

Capítol 7: Previsió d'executar el pressupostat.

Capítol 8: També previsió d'executar el Pressupostat, en cas contrari tampoc es realitzaria l'ingrés.

Capítol 9: Previsió d'estalvi de 150 mil euros, pendents de les dades dels darrers càrrecs de l'any-

Pel que fa a la estimació de la liquidació Consolidada. La base és la liquidació de l'Ajuntament, essent el pressupost definitiu el inicial, més les modificacions aprovades i fent un tractament especial de les de Foment de Terrassa. Pel que fa l'execució, a manca de dades millors, es preveu que globalment les societats executaran els seus pressupostos.

Els resultats poden veure's en els annexes a l'informe.

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

David Garcia Castelló.

## AVANÇ DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST AJUNTAMENT 2016

<b>INGRESSOS</b> CAPÍTOLS	<b>PRESSUPOST INICIAL</b>	<b>MODIFICACIONS</b>	<b>PRESSUPOST DEFINITIU</b>	<b>PREVISIÓ LIQUIDACIÓ</b>	<b>% LIQ/PRES</b>
1. IMPOSTOS DIRECTES	79.387.250,00	0,00	79.387.250,00	82.832.250,00	104,34
2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.145.910,00	0,00	6.145.910,00	6.745.910,00	109,76
3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	28.712.716,00	689.981,56	29.402.697,56	31.272.697,56	106,36
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	56.573.968,00	2.532.806,27	59.106.774,27	59.931.774,27	101,40
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	483.986,00	12.600,00	496.586,00	496.586,00	100,00
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	996.266,44	996.266,44	996.266,44	100,00
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000.000,00	1.055.081,18	2.055.081,18	2.056.752,00	100,08
8. ACTIUS FINANCERS	525.710,00	21.082.768,47	21.608.478,47	525.710,00	2,43
9. PASSIUS FINANCERS	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	6.810.319,41	113,51
<b>TOTAL</b>	<b>178.829.540,00</b>	<b>26.369.503,92</b>	<b>205.199.043,92</b>	<b>191.668.265,68</b>	<b>93,41</b>

<b>DESPESES</b> CAPÍTOLS	<b>PRESSUPOST INICIAL</b>	<b>MODIFICACIONS</b>	<b>PRESSUPOST DEFINITIU</b>	<b>PREVISIÓ LIQUIDACIÓ</b>	<b>% LIQ/PRES</b>
1. DESPESES DE PERSONAL	74.150.100,00	1.059.619,73	75.209.719,73	74.684.719,73	99,30
2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	38.906.446,00	719.764,49	39.626.210,49	39.426.210,49	99,50
3. DESPESES FINANCERES	2.344.500,00	-581.483,70	1.763.016,30	1.708.016,30	96,88
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	38.990.514,00	441.697,08	39.432.211,08	39.412.211,08	99,95
5. FONS CONTINGÈNCIA	188.090,00	-79.314,00	108.776,00	108.776,00	100,00
6. INVERSIONS REALS	6.703.030,00	13.398.260,11	20.101.290,11	14.551.290,11	72,39
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.351.865,00	5.733.728,46	12.085.593,46	12.085.593,46	100,00
8. ACTIUS FINANCERS	195.995,00	0,00	195.995,00	195.995,00	100,00
9. PASSIUS FINANCERS	10.999.000,00	5.677.231,75	16.676.231,75	16.526.231,75	99,10
<b>TOTAL</b>	<b>178.829.540,00</b>	<b>26.369.503,92</b>	<b>205.199.043,92</b>	<b>198.699.043,92</b>	<b>96,83</b>

## AVANÇ DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST CONSOLIDAT 2016

<b>INGRESSOS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL</b>	<b>MODIFICACIONS</b>	<b>PRESSUPOST DEFINITIU</b>	<b>PREVISIÓ LIQUIDACIÓ</b>	<b>% LIQ/PRES</b>
<b>CAPÍTOLS</b>					
1. IMPOSTOS DIRECTES	79.387.250,00	0,00	79.387.250,00	82.832.250,00	104,34
2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.145.910,00	0,00	6.145.910,00	6.745.910,00	109,76
3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	28.712.716,00	689.981,56	29.402.697,56	31.272.697,56	106,36
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.656.657,67	4.084.179,66	61.740.837,33	62.565.837,33	101,34
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	9.824.442,00	12.600,00	9.837.042,00	9.837.042,00	100,00
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	996.266,44	996.266,44	996.266,44	100,00
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000.000,00	1.055.081,18	2.055.081,18	2.056.752,00	100,08
8. ACTIUS FINANCERS	2.030.465,00	21.082.768,47	23.113.233,47	2.030.465,00	8,78
9. PASSIUS FINANCERS	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	6.810.319,41	113,51
<b>TOTAL</b>	<b>190.757.440,67</b>	<b>27.920.877,31</b>	<b>218.678.317,98</b>	<b>205.147.539,74</b>	<b>93,81</b>

<b>DESPESES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL</b>	<b>MODIFICACIONS</b>	<b>PRESSUPOST DEFINITIU</b>	<b>PREVISIÓ LIQUIDACIÓ</b>	<b>% LIQ/PRES</b>
<b>CAPÍTOLS</b>					
1. DESPESES DE PERSONAL	93.329.566,79	2.610.993,12	95.940.559,91	95.415.559,91	99,45
2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	54.051.496,84	719.764,49	54.771.261,33	54.571.261,33	99,63
3. DESPESES FINANCERES	3.481.942,00	-581.483,70	2.900.458,30	2.845.458,30	98,10
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.458.573,00	441.697,08	12.900.270,08	12.880.270,08	99,84
5. FONS CONTINGÈNCIA	586.240,00	-79.314,00	506.926,00	108.776,00	21,46
6. INVERSIONS REALS	7.484.030,00	13.398.260,11	20.882.290,11	15.730.440,11	75,33
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	736.038,00	1.346.791,49	2.082.829,49	2.082.829,49	100,00
8. ACTIUS FINANCERS	1.898.924,04	0,00	1.898.924,04	1.898.924,04	100,00
9. PASSIUS FINANCERS	16.730.630,00	10.064.168,72	26.794.798,72	26.644.798,72	99,44
<b>TOTAL</b>	<b>190.757.440,67</b>	<b>27.920.877,31</b>	<b>218.678.317,98</b>	<b>212.178.317,98</b>	<b>97,03</b>