

**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.

El desenvolupament d'aquest apartat 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 7 de desembre, de pressupost definitiu i execució. Pel que fa a la previsió de liquidació s'ha fet en base a les següents previsions:

**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 1.375.000 respecte el Pressupostat, on de l'Impost de Bens Immobles s'ha estimat un major ingrés de 200 mil, de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys, 700 mil, i pel que fa a l'Impost sobre activitats Econòmiques un major de 475 mil.

Capítol 2: Un major ingrés respecte el Pressupostat en l'Impost sobre construccions de un milió.

Capítol 3: Es preveu un major ingrés d'uns 45 mil euros.

Capítol 4: Un major ingrés de 1,3 milions, procedent de la Participació en ingressos de l'Estat, compensada per menors ingressos en altres aportacions.

Capítol 5: Es preveu assolir allò Pressupostat.

Capítol 6: Figura la obtenció d'un ingrés per una venda realitzada de 27 mil euros.

Capítol 7: Es preveu assolir els concertats enguany amb la Diputació de Barcelona i uns endarreriments.

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

Capítol 9: Es preveu un menor ingrés degut a la no execució de l'import equivalent a inversions.

**Despeses:** Es basa en la estimació realitzada amb informació de 7 de desembre d'acord al nivell d'execució de la despesa i altres informacions disponibles.

Per capítols:

Capítol 1: Una previsió d'inexecució de 50 mil euros respecte el Pressupost definitiu, en base a la informació d'execució pendent de tràmit la nòmina del mes de desembre.

Capítol 2: Estimen una previsió d'inexecució de 815 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 500.000 en base a les estimacions realitzades, restant pendents de comptabilitzar els càrrecs de final d'any.

Capítol 4: Estimen una previsió d'inexecució de 1.595.000 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. Una previsió d'inexecució de 168 mil euros aproximadament en base a dades d'execució actuals.

Capítol 6: Una previsió d'inexecució de 15,9 milions, provinents 7,6 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'executar el pressupostat

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, 21 de desembre de 2017  
EL DIRECTOR DE SERVEIS ECONÒMICS  
I FINANCERS

David Garcia Castelló.

### AVANÇ DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST AJUNTAMENT 2017

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	PREVISIÓ LIQUIDACIÓ
<b>CAPÍTOLS</b>				
1. IMPOSTOS DIRECTES	80.246.675,00	0,00	80.246.675,00	81.621.675,00
2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.762.900,00	0,00	6.762.900,00	7.762.900,00
3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.514.487,00	310.301,63	29.824.788,63	29.869.788,63
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.069.518,00	2.878.913,99	59.948.431,99	59.948.431,99
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	510.734,00	0,00	510.734,00	510.734,00
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	27.750,00
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.553.500,00	110.001,16	3.663.501,16	3.963.501,16
8. ACTIUS FINANCERS	525.710,00	17.945.328,88	18.471.038,88	18.471.038,88
9. PASSIUS FINANCERS	7.970.000,00	0,00	7.970.000,00	6.491.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>186.153.524,00</b>	<b>21.244.545,66</b>	<b>207.398.069,66</b>	<b>208.666.819,66</b>

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	PREVISIÓ LIQUIDACIÓ
<b>CAPÍTOLS</b>				
1. DESPESES DE PERSONAL	74.405.770,00	2.436.733,22	76.842.503,22	76.792.503,22
2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	42.122.773,00	-148.094,11	41.974.678,89	41.159.678,89
3. DESPESES FINANCERES	1.959.000,00	0,00	1.959.000,00	1.459.000,00
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	42.355.597,00	537.176,43	42.892.773,43	41.297.773,43
5. FONS CONTINGÈNCIA	188.090,00	-19.251,84	168.838,16	168.838,16
6. INVERSIONS REALS	11.331.781,00	16.951.072,26	28.282.853,26	15.773.853,26
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.466.518,00	716.211,30	5.182.729,30	5.182.729,30
8. ACTIUS FINANCERS	195.995,00	0,00	195.995,00	195.995,00
9. PASSIUS FINANCERS	9.128.000,00	770.698,40	9.898.698,40	9.898.698,40
<b>TOTAL</b>	<b>186.153.524,00</b>	<b>21.244.545,66</b>	<b>207.398.069,66</b>	<b>191.929.069,66</b>

### AVANÇ DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST CONSOLIDAT 2017

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	PREVISIÓ LIQUIDACIÓ
<b>CAPÍTOLS</b>				
1. IMPOSTOS DIRECTES	80.246.675,00	0,00	80.246.675,00	81.621.675,00
2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.762.900,00	0,00	6.762.900,00	7.762.900,00
3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.514.487,00	310.301,63	29.824.788,63	29.869.788,63
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	59.102.021,00	2.878.913,99	61.980.934,99	61.980.934,99
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	8.879.238,00	0,00	8.879.238,00	8.879.238,00
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	27.750,00
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.553.500,00	110.001,16	3.663.501,16	3.963.501,16
8. ACTIUS FINANCERS	1.916.186,00	17.945.328,88	19.861.514,88	19.861.514,88
9. PASSIUS FINANCERS	7.970.000,00	0,00	7.970.000,00	6.491.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>197.945.007,00</b>	<b>21.244.545,66</b>	<b>219.189.552,66</b>	<b>220.458.302,66</b>

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	PREVISIÓ LIQUIDACIÓ
<b>CAPÍTOLS</b>				
1. DESPESES DE PERSONAL	95.157.272,00	2.436.733,22	97.594.005,22	97.544.005,22
2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	56.775.264,00	-148.094,11	56.627.169,89	55.812.169,89
3. DESPESES FINANCERES	2.395.167,00	0,00	2.395.167,00	1.895.167,00
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.386.958,00	537.176,43	15.924.134,43	14.329.134,43
5. FONS CONTINGÈNCIA	188.090,00	-19.251,84	168.838,16	168.838,16
6. INVERSIONS REALS	12.081.781,00	16.951.072,26	29.032.853,26	16.523.853,26
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	848.001,00	716.211,30	1.564.212,30	1.564.212,30
8. ACTIUS FINANCERS	2.250.292,00	0,00	2.250.292,00	2.250.292,00
9. PASSIUS FINANCERS	12.862.182,00	770.698,40	13.632.880,40	13.632.880,40
<b>TOTAL</b>	<b>197.945.007,00</b>	<b>21.244.545,66</b>	<b>219.189.552,66</b>	<b>203.720.552,66</b>