

## **INFORME ECONÒMIC - FINANCER DEL PRESSUPOST PER L'ANY 2018**

### 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 2018 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 2018, s'ha confeccionant partint d'un estudi de l'evolució en els darrers anys de cada concepte d'ingrés i molt especialment aquest darrer 2017. 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 les expectatives d'evolució cap al 2018 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, no disposem de dades facilitades per l'Estat com en altres exercicis, degut al retard en la tramitació dels Pressupostos de l'Estat. Per aquest motiu s'han realitzat estimacions que son molt similars a les realitzades per altres municipis, que es basen en que els lliuraments a compte experimentaran una variació del 2 % i d'altre que la liquidació de l'any 2016 seria positiva en una xifra similar a la del 2015. En concret s'ha estimat un augment dels conceptes relacionats amb la participació en ingressos de l'estat

de 2,1 milions d'euros. Fins que no es disposi d'informació per part de l'Estat que confirmi aquestes xifres es realitzarà una retenció de crèdit a diferents partides del Pressupost de despesa. L'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 2017 o el propi 2018 i que, per tant, s'espera que sigui contraeta per la resta d'administracions en el seu Pressupost durant l'any 2018.

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 polític i 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 i estabilitat pressupostaria en la liquidació de l'exercici. Les retencions exposades en relació a la PIE i les que s'exposaran a l'apartat de despesa, son un marge a tenir present en el cas que alguna de les estimacions no s'acomplís.

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 fer constar al respecte de les diferents retencions a la despesa que es posaran de manifest al llarg de l'informe i que afectaran al Pressupost de 2018, que les mateixes no han de condicionar cap obligació exigible ni les despeses del funcionament ordinari dels serveis.

Cal fer menció per la seva importància el procés de canvi de sistema de gestió del servei públic d'abastament d'aigua, del qual, el Ple ha aprovat que sigui gestionat a través d'una entitat pública empresarial. Al no haver finalitzat tots els tràmits per la seva constitució aquesta entitat no pot formar encara part de l'expedient del Pressupost. En el moment en què finalitzin tots els tràmits l'Ajuntament haurà d'adoptar els acords i fer els tràmits pertinents en relació al seu pressupost i el seu efecte.

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 1'5%, en previsió de que finalment els Pressupostos Generals de l'Estat aprovin aquest augment de retribucions. Així mateix, hi figura una previsió de 1,4 milions d'euros aproximadament en previsió de l'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 i del resultat de l'estudi organitzatiu.

Pel que fa a la càrrega financera (interessos i devolució del deute) que s'ha pressupostat, és la prevista per l'any 2018 dels préstecs vigents als tipus d'interès estimats per l'any vinent, i la previsió de nou endeutament que figura al Pressupost. 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 2018, 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, i les que s'exposaran més endavant pel que fa a l'objectiu d'estabilitat i 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 modificades 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 d'assoliment, quotes d'urbanització, i finalment l'accés al crèdit.

Aquest pressupost d'inversions es podrà executar sempre i quan 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 lílindar 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 lílindar anterior del 75%, no superin el lílindar 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 2016 es situarà a finals del 2018 al voltant del 72%.
- l'estalvi net deduït de la liquidació de l'any 2016 és positiu.

havent-se de calcular i comprovar de nou ambdós indicadors en seu de liquidació 2017, i d'acord amb els paràmetres establerts per la norma.

Al Pressupost 2018 i com a annex s'incorpora una previsió d'inversions plurianuals fins l'any 2021 amb el seu possible finançament. Aquestes previsions s'hauran d'anar ajustant anualment.

Així mateix consten en les bases d'execució els projectes amb previsió d'execució plurianual.

## 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 va estar aprovat per la Generalitat en data 13 de juny de 2016 i informat a l'Estat en data 16 de juny del mateix any. 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.

Cal recordar que en seu de liquidació de l'any 2016 es va donar compliment a objectiu d'estabilitat i regla de la despesa, i que les previsions hores d'ara, segons estimacions realitzades son de donar compliment a ambdues magnituds en seu de liquidació 2017, amb el que es podria donar per tancat el Pla Econòmic. Caldrà verificar les previsions i estimacions en seu de l'expedient de liquidació.

## 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 2018-2020 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.

Pel que respecta al Pressupost 2018 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.

Així mateix la mateixa sectorització abans esmentada atribueix a aquest Ajuntament com a ens dependents la Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU) i la Xarxa de Turisme Industrial de Catalunya (Xatic), els quals cal integrar als efectes dels anteriors càlculs. Donat que ambdues entitats no disposen hores d'ara de Pressupostos aprovats, s'inclouen als efectes les dades del Pressupost vigent per l'any 2017, com a prorrogats. En el moment que es disposi dels pressupostos aprovats caldrà actualitzar els càlculs.

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 2018 de manera prudent atenent al resultat de la liquidació de l'any 2016 i la previsió per al 2017. S'ha estimat en 3 milions d'euros en el conjunt dels Capítols 2, 4 i 6 del Pressupost de l'Ajuntament. Caldrà confirmar aquesta inexecució durant l'any 2018.

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 2015 i 2016 per cada capítol. Aquest càlcul s'haurà d'actualitzar quan es disposi de les dades de cobraments del 2017.

El càlcul actual és el següent:

<b>2018</b>				
<b>Ajust per no recaptació de tributs</b>	<b>Prev L Neta</b>	<b>Prev L Bruta</b>	<b>Ajust Pres.</b>	<b>Ajust total</b>
Capítol 1: 0,972	79.385.490	81.205.490	1.820.000	2.273.754
Capítol 2: 0,85	3.100.000	3.200.000	100.000	480.000
Capítol 3: 0,942	30.986.385	32.856.385	1.870.000	1.905.670
			<u>3.790.000</u>	<u>4.659.424</u>
			<b>Net</b>	<b>869.424</b>

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 net 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 2018 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 2018 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 2018 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).

**Atenent al resultat del càlcul anterior, i a la previsió de que la incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat al Pressupost del 2018 es pugui situar en una xifra de 10,7 milions, fet que comportaria un previsible incompliment al voltant de 1,7 milions, s'ha proposat una retenció preventiva per un import de 1,8 milions d'euros a tot un conjunt de partides del Pressupost ordinari i d'inversió, per un import equivalent.** La retenció addicional que s'exposarà deguda a la regla de la despesa atorga també marge addicional per l'acompliment.

**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 l'evolució de l'execució dels ingressos i la despesa ho permetés.**

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, Funeraria 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

El càlcul d'aquesta magnitud està recollida a l'article 12 de la LOEPSF on 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.”*

Es tracta per tant d'una norma que suposa un sostre de despesa i un límit al creixement de la despesa no financera entre anys.

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 2018-2020, estableix que taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2018 és del 2,4%.

*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 de caire permanent com:
  - Revisió de valors cadastrals
  - Implantació de noves taxes i preus públics
  - Resultats del Pla Anual d'Inspecció i variacions de bases fiscals permanents.
  - Variacions considerades no puntuals en la Participació en Tributs de l'Estat

Pel que fa a l'any 2018 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 2018, i en concret, per un total de 1.962.000 €:

- la part de l'efecte de les modificacions de caràcter permanents a impostos i taxes. 1.522.000 €. Amb el següent detall:
  - IBI: - 358.000
  - IAE: 250.000
  - Plusvàlua: 1.630.000

- D'altre de les previsions de resultats del procés de regularització de padrons (inspecció) a realitzar l'any 2018 que s'estimen en un import de 440.000 €. En concret en IAE, IBI, Guals i Residus i recàrrecs.

Pel que fa a la Participació en ingressos de l'Estat, el càlcul es basa en la previsió de l'evolució dels lliuraments a compte. L'import estimat és de 1.559.450 €. En tot cas caldrà validar-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 5 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 2017, 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 2017 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 :

Com ja s'ha dit a l'apartat de l'objectiu d'estabilitat, s'ha realitzat un ajust de previsió d'inexecució de la despesa de l'any 2018 de manera prudent atenent al resultat de la liquidació de l'any 2016 i la previsió per al 2017. S'ha estimat en 3 milions d'euros en el conjunt dels Capítols 2, 4 i 6 del Pressupost de l'Ajuntament. Caldrà confirmar aquesta inexecució durant l'any 2018.

El càlcul d'aquesta magnitud cal realitzar-lo 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 no compleix amb aquesta condició amb dades del pressupost inicial de 2018 en una xifra al voltant dels 1,9 milions. Per aquest motiu, la retenció preventiva que s'ha indicat respecte el compliment de l'objectiu d'estabilitat s'hauria d'incrementar fins aquesta quantitat per assegurar el seu compliment.

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 2018 i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat.

Atenent al resultat del càlcul provisional anterior, 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 2018 es pugui situar en una xifra

de 3,1 milions, fet que comportaria un previsible incompliment al voltant de 5 milions, s'ha proposat una retenció addicional a la ja esmentada respecte de l'objectiu d'estabilitat de 3,2 milions, totalitzant un import de 5 milions d'euros 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 2018 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 160.915.880 €

### 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 2,7 % 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, recollint allò ja esmentat altres anys, i d'acord a totes les consideracions exposades, caldrà mantenir 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, 18 de desembre de 2017  
EL DIRECTOR DE SERVEIS ECONÒMICS  
I FINANCERS

David Garcia Castelló.

Annex 1:

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

**Ingressos no financers**

	<b>2018</b>
Ingressos dels capítols 1 a 7 (1)	198.414.976
- Ajust per no recaptació de tributs (2)	869.424
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	716.010
	<u>198.261.562</u>

**Despeses no financeres**

Despeses dels capítols 1 a 7 (1)	192.256.976
Ajust inexecució de despesa	3.000.000
Despesa Ajustada	189.256.976
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>9.004.586</b>

Romanents a incorporar	-	-	10.700.000
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament prevista</b>			<b><u>-1.695.414</u></b>

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

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

Annex 2:

**REGLA DE LA DESPESA**

Càlcul Despesa màxima computable 2018	Import
Previsió Liquidació 2017 Cap 1 a 7 grup consolidat (1): (2)	186.636.400
- Capítol 3 Interessos	1.895.167
- Despesa finançada amb ingressos finalistes	25.676.200
- Despesa no computable (3)	5.359.535
<b>Total despesa computable</b>	<b>153.705.498</b>
- x Taxa regla despesa	- 2,40%
= Despesa computable abans ajustos	157.394.430
+ Augments de recaptació permanents 2017 (4)	3.521.450
<b>Despesa màxima computable 2018</b>	<b>160.915.880</b>

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

(2) Estimació liquidació any 2017 en base a informació a 7/12/17

(3) Estimació obligacions reconegudes d'inversions financerament sostenibles i altres no computables

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

**Dades del Pressupost 2018**

Càlcul Despesa computable 2018	<b>2017</b>
Pressupost 2018 Cap 1 a 7 grup consolidat (1):	192.256.976
- Capítol 3 Interessos	2.118.225
- Despesa finançada amb ingressos finalistes	24.355.003
- Ajustos SEC (5)	3.000.000
<b>Base comparable</b>	<b>162.783.748</b>

**Previsió d'incompliment en Pressupost inicial** **-1.867.868**

Romanents a incorporar computables (6)	3.125.000
<b>Resultat Previst despres incorporació de romanents</b>	<b>-4.992.868</b>

(5) Es correspon amb un ajust de previsió de inexecució estimat de 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)

	<b>2018</b>
Ingressos dels capítols 1 a 7	198.414.976
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	869.424
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (1)	716.010
<b>Límit de la despesa no financera</b>	<b><u>198.261.562</u></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 indicarà, per tant, la no superació del límit de despesa no financera