

INFORME ECONÒMIC - FINANCER DEL PRESSUPOST PER L'ANY 2021

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 2021 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 2021, s'ha confeccionant partint d'un estudi de l'evolució en els darrers anys de cada concepte d'ingrés i molt especialment aquest darrer 2020. 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 2021 de cada concepte. D'altra 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, es disposa de dades facilitades per l'Estat que han permès fer una estimació tant dels lliuraments a compte com de la liquidació del 2019. Caldrà seguir durant l'any el compliment d'aquestes estimacions.

També enguany i de forma extraordinària s'ha previst al pressupost, uns **possibles ingresos corresponents a Fons per compensar despeses relacionades amb la Covid, incondicionats, a percebre de l'Estat o Generalitat**. Tot i que formalment no hi

ha documents que asseguin la seva concessió o quantia (tret d'un anunci de la Generalitat, d'uns fons que podrien suposar uns 800 mil euros pel nostre municipi) a fi de facilitar la confecció del Pressupost i poder determinar les necessitats i objectius estratègics per part del govern a cobrir amb aquests recursos extraordinaris, s'ha decidit incorporar una quantia raonable a ordinari, d'uns 3,29 milions. Mentre no es confirmi, hauran de figurar retinguts al pressupost, fins que la Intervenció municipal, n'autoritzi el seu alliberament, al constatar la seguretat dels ingressos.

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 dels ingressos esmentats.

Pel que fa a les estimacions de la resta d'aportacions d'altres administracions per als diferents programes i serveis, s'han realitzat, conjuntament amb les Àrees, en base a estimacions de convenis signats o en tràmit i de la despesa que es podrà justificar corresponent a l'any 2020 o el propi 2021 i que, per tant, s'espera que sigui contra per la resta d'administracions en el seu Pressupost durant l'any 2021.

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 sanitari, polític i econòmic, i també 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. Les retencions exposades en relació a les aportacions extraordinàries previstes, 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 2021, que les mateixes no han de condicionar cap obligació exigible ni les

despeses del funcionament ordinari dels serveis.

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 0,9% d'acord als Pressupostos Generals de l'Estat presentats.

Pel que fa a la càrrega financera (interessos i devolució del deute) que s'ha pressupostat, és la prevista per l'any 2021 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. 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 2021, 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 fins la confirmació de les aportacions extraordinàries, 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 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 aquest sentit pel que fa als finançats en crèdit, tal i com es recull a la base vuitena de les Bases d'execució, quan es disposi d'ofertes en ferm d'entitats financeres.

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 cal tenir present que es poden concertar operacions :

- 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 darrers estats comptables consolidats, d'acord a l'establert al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) , sempre i quan 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 computable, calculat sobre els darrers ingressos liquidats de l'any 2019 es situarà a finals del 2021 al voltant del 54,85%.
- l'estalvi net deduït de la previsió de liquidació de l'any 2019 és positiu.

havent-se de calcular i comprovar de nou ambdós indicadors en seu de liquidació 2020, i d'acord amb els paràmetres establerts per la norma, abans de la contractació del crèdit. En cas que el rati d'estalvi net resulti negatiu, caldrà ajustar l'import de la nova operació fins al límit que permeti que sigui positiu.

Al Pressupost 2021 i com a annex s'incorpora una previsió d'inversions plurianuals fins l'any 2025 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. El Pressupost de les empreses municipals

El Reial Decret 500/1990 al seu article 5, en consonància amb el 145 del TRLRHL diu que les corporacions locals aprovaran anualment un pressupost on s'integraran els estats de previsió d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils amb capital íntegrament pertanyent a la entitat local.

El seu article 12 diu que s'uniran com a annexes al Pressupost, els programes anuals d'actuació, inversions i finançament, que d'acord a l'article 114 comprendran:

- a) l'estat d'inversions reals i financeres a realitzar durant l'exercici
- b) l'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de la entitat local.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'espera generar
- d) Memòria de les activitats que hagin de realitzar-se.

Les Societats Mercantils Municipals venen elaborant els anteriors documents integrant-los en:

- 1) Una Memòria explicativa del Pressupost
- 2) Un estat de previsió d'ingressos i despeses
- 3) Un programa anual d'actuació, inversions i finançament

Els esmentats documents figuren als annexes a l'expedient.

III. L'Estat de consolidació dels Pressupostos

L'article 166.c del TRLH estableix que s'unirà com a annex al Pressupost general l'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat local amb el de tots els pressupostos i estat de previsió dels seus organismes i societats (incloent les entitats públiques empresarials).

S'ha confeccionat l'estat de consolidació dels Pressupostos d'acord a l'establert als articles 115 a 118 del Reial Decret 500/1990.

Als efectes es realitzen dos estats consolidats, un que figura a l'expedient, on hi consten l'Ajuntament i totes les Societats amb capital íntegre municipal, i altre com s'indicarà, als apartats següents, incloent les entitats de l'art 2.1 de la LOEPSF, i als efectes dels càlculs d'aquesta Llei.

IV. 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. Per l'any 2020 i 2021, cal tenir present l'acord del Congrés dels Diputats, en data 20 d'octubre pel qual queden suspeses les tres regles fiscals de la LOEPSF, l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

En aplicació d'aquests acords, cal verificar igualment si es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat i el de deute, tot i que el seu incompliment durant 2021 o en la seva liquidació no tindria implicacions. No cal calcular la regla de la despesa.

Respecte del pla econòmic financer, per els anys 2019 i 2020, amb motiu de l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2018, aquest ha quedat suspès i sense efecte, amb motiu de la suspensió de les regles fiscals.

V.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"*.

Amb motiu de l'acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre abans esmentat, no s'ha establert un objectiu d'estabilitat com a tal. No obstant si que s'ha fixat un llindar de referència pel conjunt d'entitats locals, d'un dèficit del 1% del PIB, computat en termes de necessitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

Aquest llindar és únicament una referència, a nivell global, sense trasllat a objectius individuals, i cal recordar que en cas de superar-se aquest llindar no tindria implicacions.

Com hem dit, malgrat el anterior, cal realitzar la verificació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

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 2021 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 vigent 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 darrer Pressupost aprovat. En el moment que es disposi dels nous 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 2021 de manera prudent atenent al resultat de la liquidació de l'any 2019 i la previsió per al 2020. 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 2021.

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 2018 i 2019 per cada capítol. Aquest càlcul s'haurà d'actualitzar quan es disposi de les dades de cobraments del 2020.

El càlcul actual és el següent:

<u>2021</u>				
<u>Ajust per no recaptació de tributs</u>	<u>Prev L Neta</u>	<u>Prev L Bruta</u>	<u>Ajust Pres.</u>	<u>Ajust total</u>
Capítol 1: 0,979	89.765.650	91.585.650	1.820.000	1.923.299
Capítol 2: 0,898	4.400.000	4.500.000	100.000	459.000
Capítol 3: 0,942	32.727.273	34.597.273	1.870.000	2.006.642
			<u>3.790.000</u>	<u>4.388.940</u>
			<u>Net</u>	<u>598.940</u>

Es calcula 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 2021 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 2021 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 2021 i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat i a la possible aplicació de superàvit a inversions.

Atenent al resultat del càlcul anterior, i a la previsió de que la incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat al Pressupost del 2021 es pugui situar en una xifra de 4,5 milions, es pot veure també a l'annex 1, que es seguiria donant compliment a aquesta magnitud.

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 l'entitat local a qui correspongui aportar-los.

Atenent a que les Societats, Funeraria de Terrassa, S.A, Egarvia, S.A i l'Entitat Pública Empresarial Local "Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL" 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.**

V.2 Regla de la Despesa

El càlcul d'aquesta magnitud està recollit 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.

Per l'any 2020 i 2021, com ja s'ha esmentat en l'apartat d'estabilitat pressupostària, cal tenir present l'acord del Congrés dels Diputats, en data 20 d'octubre pel qual queden suspeses les tres regles fiscals. l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

En aplicació d'aquests acords, no cal calcular ni verificar la regla de la despesa.

V.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, que pel 2021 no ha de tenir present la regla de la despesa, s'ha calculat, com es pot veure a l'annex 2 del present informe, i figura com a acord al Dictamen d'aprovació del Pressupost. Aquest límit es superior a la despesa no financera. En concret la xifra és de 229.196.167 €

V.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 €.

V.5 Objectiu de deute

Finalment esmentar pel que fa l'objectiu de deute regulat a l'article 13 de la LOEPSF, que aquest també ha quedat suspès en virtut dels acords del Congrés dels Diputats citat, ja en estabilitat i regla de la despesa..

VI. 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 verificar les previsions i detectar qualsevol desviació que es pugui donar sobre les mateixes 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.

EL DIRECTOR DE SERVEIS ECONÒMICS
I FINANCERS

David Garcia Castelló.

Annex 1:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (en milers euros)

Ingressos no financers	2021
Ingressos dels capítols 1 a 7 (1)	229.079.097
- Ajust per no recaptació de tributs (2)	598.940
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	716.010
	229.196.167

Despeses no financeres

Despeses dels capítols 1 a 7 (1)	227.644.629
Ajust inexecució de despesa (2)	3.000.000
<u>Despesa Ajustada</u>	<u>224.644.629</u>
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	4.551.538

Romanents a incorporar	4.500.000
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament prevista	51.538

(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

Límit de despesa no financera (en milers euros)

	2021
Ingressos dels capítols 1 a 7	229.079.097
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	598.940
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (1)	716.010
Límit de la despesa no financera	229.196.167

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