

**PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER A 2020****Informe de l'Interventor**

En relació al pressupost general de l'Ajuntament de Terrassa per a l'any 2020, aquesta Intervenció General informa el següent:

**1. Documentació de l'expedient**

L'expedient del pressupost general per a l'any 2020 conté els annexes i la documentació que s'estableix a l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals i els articles 5, 8, 9, 12, 13, 14 i 15 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/88, en matèria de pressupostos.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Terrassa està integrat pel pressupost municipal i l'estat provisional de les societats municipals que es relacionen a continuació:

A) Pressupost municipal

B) Societats Municipals de capital Integrament municipal:

- Eco-Equip, SAM
- Foment de Terrassa, SA
- Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA
- Egarvia, SA
- Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA
- Funerària de Terrassa, SA
- Patrimoni Municipal de Terrassa, SL
- Entitat Pública Empresarial Local Terrassa Cicle de l'Aigua

C) Societat participada majoritàriament, directa o indirectament per l'Ajuntament:

- Parc Audiovisual de Catalunya, SA

**1.1. Quantificació**

Els pressupostos i estat dels ens anteriorment esmentats presenten un total d'ingressos de:

<b>Ens o Societat</b>	<b>Import (€)</b>
Ajuntament	217.093.319,00
Eco-Equip, SAM	28.794.693,00
Egarvia, SA	4.603.862,00
Foment de Terrassa, SA	8.175.124,00
Funerària de Terrassa, SA	7.562.000,00
Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA	2.354.862,00
Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA	5.308.945,00
Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	2.547.477,00
Entitat Pública Empresarial Local Terrassa Cicle de l'Aigua	15.752.687,00
<b>TOTAL GRUP AJUNTAMENT</b>	<b>292.192.969,00</b>
<b>TOTAL GRUP CONSOLIDAT</b>	<b>257.027.021,00</b>

Els pressupostos i estat dels ens esmentats anteriorment presenten un import total de despeses de:

<b>Ens o Societat</b>	<b>Import (€)</b>
Ajuntament	217.093.319,00
Eco-Equip, SAM	28.794.693,00
Egarvia, SA	4.603.862,00
Foment de Terrassa, SA	8.175.124,00
Funerària de Terrassa, SA	7.562.000,00
Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA	2.354.862,00
Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA	5.308.945,00
Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	2.547.477,00
Entitat Pública Empresarial Local Terrassa Cicle de l'Aigua	15.752.687,00
<b>TOTAL GRUP AJUNTAMENT</b>	<b>292.192.969,00</b>
<b>TOTAL GRUP CONSOLIDAT</b>	<b>257.027.021,00</b>

Els pressupostos per l'any 2020 es presenten anivellats i per tant s'aproven sense dèficit inicial (art. 165.4 Reial Decret Legislatiu 2/2004)

Referent al compliment del principi d'estabilitat pressupostària (article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera), tal com s'indica a l'informe sobre estabilitat pressupostària que acompanya aquests pressupostos, el Grup Consolidat de l'Ajuntament de Terrassa, format pels ens i societats municipals següents: Ajuntament de Terrassa, Eco-Equip SAM, Foment de Terrassa SA, Societat Municipal de Comunicació de Terrassa SA, Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa SA, Patrimoni Municipal de Terrassa SL i Parc Audiovisual de Catalunya SL, es desprèn que el resultat, amb les dades del pressupost inicial de 2020 és de superàvit financer i per tant formalment està assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en compliment del que disposa l'article 16 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària dels Ens Locals.

Aquesta magnitud s'haurà de verificar amb les dades de l'execució i en cada modificació del pressupost de 2020, i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat o a la possible aplicació de superàvit a 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 de 2020 es pugui situar en una xifra de 4,6 milions, es seguiria donant compliment a aquesta magnitud. Les retencions addicionals que s'esmentaran a la regla de la despesa donaran un marge addicional, i incrementaran la xifra d'acompliment.

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

De la resta de societats municipals de capital íntegrament municipal, presenten situació d'equilibri financer als efectes de compliment de l'objectiu d'estabilitat Egarvia, SA, Funerària de Terrassa, SA i l'Entitat Pública Empresarial Local Terrassa Cicle de l'Aigua.

## **1.2. Estructura pressupostària**

La classificació de les despeses i ingressos del pressupost general de l'Ajuntament s'han d'acomodar al que s'estableix a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Amb

caràcter general, els ingressos es classifiquen segons la seva naturalesa econòmica i la finalitat o objectiu que es pretèn aconseguir amb la seva realització.

La classificació orgànica de la despesa es presenta a nivell d'àrea i servei, la classificació econòmica per partides i la classificació per programes a nivell de grup de programes el capítol 1 i de subprogrames la resta.

## **2. Equilibri pressupostari**

### **2.1. Ingressos i despeses**

La informació relativa a les previsions d'ingressos i despeses del pressupost es troba continguda a la memòria de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert.

En relació als ingressos el pressupost de l'Ajuntament es presenta detallat per capítols.

El total d'ingressos consolidats del pressupost es presenta segons la classificació econòmica.

Pel que fa a la PIE, enguany no disposem de dades facilitades per l'Estat com en altres exercicis, degut a no haver-se iniciat la tramitació dels Pressupostos de l'Estat. Per aquest motiu s'han realitzat estimacions que es basen en que els lliuraments a compte experimentaran una variació similar a la prevista pel 2019 (hores d'ara encara no confirmada), el que comportaria un augment de 4,7 milions d'euros, i d'altre que la liquidació de l'any 2018 seria positiva en una xifra similar a la del 2016. Fins que no es disposi d'informació per part de l'Estat que confirmi aquestes xifres es realitzarà una retenció de crèdit suficient a diferents aplicacions pressupostàries del Pressupost de despesa per l'import previst per l'augment dels lliuraments a compte. L'esmentada retenció preventiva està recollida a la base vuitena de les bases d'execució, 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.

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 els recursos disponibles per a l'any vinent. Cal indicar que s'ha inclòs una previsió d'augment de retribucions del 2% per tot l'any i altre 1% a partir de juliol, en previsió de que finalment els Pressupostos Generals de l'Estat aprovin aquest augment de retribucions previst en la Mesa de la funció pública.

### **2.2. Liquidació a 30 de juny de 2019 i a 31 de desembre de 2018**

L'article 18.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, estableix que s'unirà a l'expedient del pressupost la liquidació de l'exercici anterior i un avenç de la del vigent.

S'adjunta llistat de la situació de les operacions pressupostàries de l'Ajuntament a la data indicada, així com Informe de la Direcció de Serveis Econòmics sobre la 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.

### **2.3. Equilibri pressupostari**

De conformitat amb l'estat del compte financer de l'Ajuntament de Terrassa, si comparem els ingressos ordinaris o corrents (Capítols 1 a 5), amb les despeses corrents, (Capítols 1 a 4), obtenim un estalvi corrent de 13.957.389,00 €. En el capítol 8 d'ingressos es preveuen ingressos de 195.995,00 € de reintegre de préstecs a llarg termini d'entitats locals. En el capítol 5 de despeses es preveu un fons de contingència de 188.090,00 €. Les despeses derivades del deute públic a curt i llarg que té concertat Ajuntament són de 9.150.000,00 €. El que indica que el pressupost es presenta equilibrat en la seva fase de previsió inicial, atès que les despeses corrents són finançades amb ingressos corrents, no sent necessari concertar operacions de crèdit per al seu finançament.

### **3. Estat del deute**

L'informe respecte a l'estat del deute de l'Ajuntament de Terrassa inclou les operacions concertades per la Corporació a llarg i curt termini, les quantitats pendents de pagar a l'inici de l'exercici, les amortitzacions del període i el deute viu a final del període.

### **4. Regla de la despesa**

De conformitat amb el que preveu l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i d'acord als càlculs realitzats i que es poden veure a l'informe específic al respecte, l'Ajuntament no compliria amb aquesta condició amb dades del pressupost inicial de 2020, en un import de 4,1 milions.

Aquesta magnitud s'haurà de verificar amb les dades de la liquidació definitiva del 2019, i també en l'execució i en cada modificació del pressupost de 2020 i molt especialment en l'expedient d'incorporació de romanents de despesa amb finançament afectat.

Atenent el 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 d'inversions finançament sostenibles) al Pressupost de 2020 es pugui situar en una xifra de 3 milions, fet que comportaria un previsible incompliment al voltant de 7,1 milions, s'ha proposat una retenció a tot un conjunt d'aplicacions pressupostàries del Pressupost ordinari per un import equivalent. L'esmentada retenció preventiva, com ja s'ha dit, està recollida a les bases d'execució i es realitzarà per la Intervenció Municipal, essent la mateixa Intervenció Municipal la facultada per aixecar la retenció en el cas que les xifres provisionals de la regla de la despesa de l'any 2020 així ho permetin.

D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració del pressupost de 2020, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.

No obstant aquesta exempció, és necessari avaluar el seu compliment ja que de donar-se incompliment s'activaria la necessitat d'un Pla econòmic i financer previst a l'article 21 de la LOEPSF, i també donat que cal aprovar el límit de despesa no financera previst a l'article 30 de l'esmentada Llei Orgànica.

### **5. Límit de despesa no financera**

El límit de despesa no financera del Pressupost Consolidat Reduït per l'any 2020 és de 183.398.015 €, que és l'import menor dels imports de Despesa màxima computable i de Despesa no financera als efectes de la regla de la despesa.

### **6. Fons de Contingència**

Previst a l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), està recollit a l'aplicació pressupostària 1433.92901.50000 del Pressupost de l'Ajuntament de Terrassa per a l'exercici 2020 per import de 188.090,00 €.

### **7. Bases d'execució del pressupost**

L'expedient conté les bases d'execució del pressupost que seran d'aplicació a l'Ajuntament.

**8. Conclusions**

Per tot el que s'ha exposat anteriorment s'informa favorablement l'expedient del Pressupost General de l'exercici 2020.

Terrassa, 24 d'octubre de 2019

L'Interventor general,

Fèlix Gómez i Munné