

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA DE L'ANY 2015

En compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en aplicació a les Hisendes Locals, així com al que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i a l'article 16.4 e) de l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, s'informa el següent en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la Regla de Despesa i del límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de 2015:

1. Normativa reguladora del Principi d'estabilitat pressupostària en el sector públic local, de càlcul de la regla de despesa, de la sostenibilitat financera i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Reglament (CE) núm. 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000 que modifica els principis comuns del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC 95) al que es refereix als impostos i les cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament (CE) núm. 2223/96 del Consell.
- Reglament (CE) núm. 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat.
- Reglament (CE) núm. 479/2009 del Consell, de 25 de maig de 2009, relatiu a l'aplicació del Protocol sobre el procediment aplicable en cas de dèficit excessiu.
- Directiva 2011/7/UE del Parlamento Europeu i del Consell de 16 de febrer de 2011 pel que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reglament núm. 549/2013, del Parlamento Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEP).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 y 146.1).
- Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF (OM), modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

Altres disposicions o guies d'aplicació:

- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Guia publicada per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per a la complementació de l'Aplicació del Càlcul del Període Mig de Pagament.
- Manual del SEC sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

2. Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una **posició d'equilibri o superàvit pressupostari**.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament als ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, de la previsió dels seus estats es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la qual li toqui aportar-los, i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

La Intervenció local haurà d'elevat al Ple un informe sobre compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. L'informe s'emetrà amb caràcter independent en les aprovacions dels pressupostos, dels crèdits extraordinaris i dels suplementos de crèdits i en la liquidació.

L'interventor local detallarà en el seu informe els càlculs practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i d'ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional.

Els expedients de sol·licitud d'autorització d'endeutament hauran d'incorporar els informes d'avaluació sobre el compliment de l'exercici anterior emesos per la Intervenció Local.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria en l'últim any de vigència del pla, serà causa de denegació de l'autorització d'endeutament.

Càlcul de la capacitat/necessitat de finançament

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens locals sotmesos a pressupost s'obté per la diferència entre els imports pressupostats i liquidats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o no inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Ajustos

En l'estat d'ingressos, l'ajust ve determinat per la diferència entre els drets reconeguts i la recaptació dels capítols 1, 2 i 3, i perquè en el SEC els interessos es comptabilitzen pel criteri de meritament i, també l'ajust positiu per l'import de la devolució del PIE 2008 i 2009 i els ajustos negatius pel PIE 2013 i subvencions Foment.

En l'estat de despeses, l'ajust es produeix perquè en el SEC els interessos es comptabilitzen pel criteri de meritament, i a la liquidació per la diferència entre el saldo inicial i final del compte 413.

Agents, societats i ens depenents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2. de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional):

- Ajuntament de Terrassa
- Eco-Equip, SAM
- Egarvia, SA
- Foment de Terrassa, SA
- Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, SA
- Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA
- Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA
- Patrimoni Municipal de Terrassa, SLU
- Parc Audiovisual de Catalunya, SL

De l'anàlisi del Grup Consolidat de l'Ajuntament de Terrassa, format per l'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, SLU i Parc Audiovisual de Catalunya, SL, es desprèn que aquest assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en compliment del que disposa l'article 16 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària dels Ens Locals.

En compliment del que disposa l'article 15.2 del Reglament d'Estabilitat Pressupostària dels Ens Locals, de les societats municipals de capital íntegrament municipal, presenten situació d'equilibri financer als efectes de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària Egarvia, SA i la Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, SA en el seu estat de comptes.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2015 AJUNTAMENT DE TERRASSA

Pressupost d'Ingressos		
1	Capítol 1	73.928.938,54
2	Capítol 2	775.326,08
3	Capítol 3	32.637.926,95
4	Capítol 4	72.377.499,34
5	Capítol 5	879.050,79
6	Capítol 6	4.224,65
7	Capítol 7	8.764.483,26
8	Total d'ingressos no financers	189.367.449,61
9	A.1-Ajustos per recaptació efectiva DR no recaptats	-14.698.587,39
10	A.2- Ajustos per recaptació efectiva DR recaptats exercicis tancats	11.954.122,60
11	A.3- Ajustos cobraments exercicis tancats	-250.299,26
12	A.4- Ajustos criteri meritació/caixa	0,00
13	A.5- Ajustos devolució PIE 2008/2009	716.010,00
14	A.6- Ajustos PIE 2013	-1.239.327,44
15	Total d'ingressos no financers ajustats	185.849.368,12

Presupost de Despeses

16	Capítol 1	73.334.263,06
17	Capítol 2	35.720.071,36
18	Capítol 3	2.028.225,43
19	Capítol 4	37.641.292,05
20	Capítol 6	7.532.436,91
21	Capítol 7	9.742.744,08
22	Total despeses no financeres	165.999.032,89
23	B.1-Ajustos criteri meritació/caixa	0,00
24	B.2- Cta 413	0,00
25	B.3-altres ajustos	0,00
26	Total despeses no financeres ajustades	165.999.032,89
Superàvit / Déficit no financer		
27	Superàvit (+) / déficit (-) no financer (15-26)	19.850.335,23

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST CONSOLIDAT 2015

Pressupost d'Ingressos

1	Capítol 1	73.928.938,54
2	Capítol 2	775.326,08
3	Capítol 3	32.637.926,95
4	Capítol 4	76.171.070,47
5	Capítol 5	25.176.160,86
6	Capítol 6	4.224,65
7	Capítol 7	8.764.483,26
8	Total d'ingressos no financers	217.458.130,81
9	A.1-Ajustos per recaptació efectiva DR no recaptats	-14.698.587,39
10	A.2- Ajustos per recaptació efectiva DR recaptats exercicis tancats	11.954.122,60
11	A.3- Ajustos cobraments exercicis tancats	-250.299,26
12	A.4- Ajustos criteri meritació/caixa	0,00
13	A.5- Ajustos devolució PIE 2008/2009	716.010,00
14	A.6- Ajustos PIE 2013	-1.239.327,44
15	A.7- Ajustos per operacions internes	-789.711,48
16	Total d'ingressos no financers ajustats	213.150.337,84

Presupost de Despeses

16	Capítol 1	95.306.851,71
17	Capítol 2	65.140.779,91
18	Capítol 3	3.001.464,18
19	Capítol 4	11.956.291,46
20	Capítol 6	8.631.226,25
21	Capítol 7	638.083,40
22	Total despeses no financeres	184.674.696,91
23	B.1-Ajustos criteri meritació/caixa	0,00
24	B.2- Cta 413	0,00
25	B.3-altres ajustos	0,00
26	Total despeses no financeres ajustades	184.674.696,91
Superàvit / Déficit no financer		
27	Superàvit (+) / déficit (-) no financer (15-26)	28.475.640,93
28	Percentatge Superàvit (+) / déficit (-) no financer (27/15)	13,36%

ECO-EQUIP, SAM	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	319.254,01
Patrimoni Net	6.314.843,71
FOMENT DE TERRASSA, SA	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	34.846,47
Patrimoni Net	15.967.468,61
SOCIETAT MUNICIPAL DE COMUNICACIÓ DE TERRASSA, SA	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	4.194,59
Patrimoni Net	112.669,63
PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, SLU	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	62.697,89
Patrimoni Net	25.869.725,63
EGARVIA, SA	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	179.742,39
Patrimoni Net	6.309.782,13
SOCIETAT MUNICIPAL DE SERVEIS FUNERARIS DE TERRASSA, SA	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	1.670.541,59
Patrimoni Net	10.900.792,63
SOCIETAT MUNICIPAL D'HABITATGE DE TERRASSA, SA	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	234.625,55
Patrimoni Net	71.493.729,24
PARC AUDIOVISUAL DE CATALUNYA, SL	
Resultat Compte de Perdues i Guanys	-268.276,36
Patrimoni Net	20.130.120,12

3. Compliment Regla Despesa

La LOEPSF ha establert també l'objectiu de Regla de Despesa, per la que la despesa de les Administracions Públiques no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola (TRCPIB), tal com s'estableix a l'article 12 de la LOEPSF, la qual cosa constitueix un control a l'increment dels pressupostos locals per part de l'Estat.

Per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) s'ha publicat una "Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per les Corporacions Locals", on es desenvolupa l'àmbit subjectiu d'aplicació, el sistema de càlcul de les aplicacions no financeres tant per a entitats sotmeses a pressupost limitatiu, amb els ajustos SEC d'aplicació, com a entitats que apliquen la comptabilitat privada, la consolidació de transferències entre entitats que formen el perímetre de consolidació i la determinació de la despesa computable.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera

la TRCPIB a mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

A les corporacions locals s'entén per despesa computable les aplicacions no financeres definides en el SEC (és a dir, consolidats i ajustats a criteris de comptabilitat nacional), exclusió feta dels interessos del deute.

D'aquesta despesa s'exclou també la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Una vegada determinades les aplicacions no financeres es descomptaran aquelles despeses considerades transferències segons el SEC, el destinatari de la qual sigui alguna de les unitats que integren la Corporació Local, de les classificades com a Administració, per considerar-se transferències internes (es descompten en l'ens pagador). També es descomptarà la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Sobre la magnitud així calculada, s'aplica la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola.

Els canvis normatius (modificació d'ordenances fiscals, canvis legals...) per incrementar de forma permanent la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, podran incrementar la despesa per sobre de la regla de despesa en l'increment de la recaptació que es prevegi obtenir.

Per contra, si l'entitat local adopta canvis normatius que vagin a donar lloc a una reducció de la recaptació, l'increment possible de la despesa per a l'exercici següent es reduirà per la reducció de la recaptació que es prevegi que es va a produir.

Verificació del compliment:

L'objectiu de la Regla de la despesa per a l'exercici 2015 es va establir en l'1,3%.

Per determinar el límit de la regla de la despesa s'han de considerar les dades de liquidació de 2014:

REGLA DESPESA

CONSOLIDAT

Límit Regla Despesa (Any 2014)	Import
+Pressupost 2014 Capítols 1 a 7 deduïdes despeses financeres	170.289.718,22
-Ajustos SEC (a)	
Total aplicacions no financeres termes SEC excepte interessos deute	-170.289.718,22
-Transferències entre unitats que integren la Corporació local (b)	
- Despeses finançades amb fons finalistes	-24.633.456,96
Total despesa computable de l'exercici	145.656.261,26
Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	1.893.531,40
+ Incrementos de recaptació (2015)	917.000,00
- Disminucions de recaptació (2015) (c)	
Límit de la Regla de Despesa per a 2014	148.466.792,66

Despesa Computable (Any 2015)	Import
Pressupost 2015 Capítols 1 a 7 deduïdes despeses financeres	181.695.252,52
- Ajustos SEC (2015) (a)	
Total aplicacions no financeres termes SEC excepte interessos deute	181.695.252,52
-Transferències entre unitats que integren la Corporació local (b)	
- Despeses finançades amb fons finalistes	-24.789.414,92
- Despesa no computable (FS)	-380.614,33
Total despesa computable Liquidació 2015	156.525.223,27
Diferència límit de la Regla de Despesa i Despesa Computable	8.058.430,61
% Desviació de la Despesa Computable 2015/2014	5,43%

- a) No hi ha ajustos a aplicar
 b) Les dades són consolidades i per tant ja estan eliminades
 c) Increment ingressos per modificació ordenances o valors cadastrals

4. Sostenibilitat Financera:

▪ Compliment del Límit de Deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no depassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,9% del PIB per a l'exercici 2015.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el límit que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, que ho fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats, considerant el que es disposa en la Disposició Final Trenta-unena de la LPGE:

"Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A l'efecte del càlcul del capital viu, es consideraran totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposades i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouran els saldos que hagin de reintegrar les Entitats Locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat."

No obstant el límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu de l'estat espanyol, i en aquest es computarien només els avals executats

El volum de deute viu a 31.12.2015, considerant que està totalment disposat l'import formalitzat dels préstecs, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que no tinguin caràcter extraordinari, és el següent:

DEUTE VIU HOLDING

Llarg Termini

	<u>Saldo a 31/12/2015</u>
Ajuntament	87.407.636,86
Patrimoni Municipal de Terrassa, SLU	20.849.999,93
Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA	66.907.371,63
TOTAL LLARG TERMINI	175.165.008,42

<u>Curt Termini</u>	<u>Saldo a 31/12/2015</u>
Ajuntament	0,00
Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA	1.127.138,45
TOTAL CURT TERMINI	1.127.138,45

<u>Crèdits avalats</u>	<u>Saldo a 31/12/2015</u>
Societat Municipal d'habitatge de Terrassa, SA	2.341.311,33
TOTAL CRÈDITS AVALATS	2.341.311,33

TOTAL DEUTE VIU	176.292.146,87
------------------------	-----------------------

Ingressos corrents consolidats 2014**Sense QU i PMSH**

Capítol 1	73.928.938,54
Capítol 2	775.326,08
Capítol 3	32.088.188,14
Capítol 4	76.111.070,47
Capítol 5	8.982.205,09
TOTAL	191.885.728,32

RATIO DEUTE VIU S/CONSOLIDAT 2014	91,87%
--	---------------

Pel que s'informa que el nivell de deute així calculat estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i per damunt el 75 % límit que estableix la Disposició Addicional 74^a de la *LPGE per 2015, per la qual cosa resultaria preceptiva l'autorització de l'òrgan de tutela financera per concertar noves operacions de préstec durant 2016.

▪ Deute comercial: Període mig de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de pagament.

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial decret 635/2014, de 25 de juliol.

El Període Mig de pagament del deute comercial es va situar a 31 de desembre de 2015 en 20,19 dies.

5. Conclusions sobre el compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, Regla de Despesa i Nivell de Deute

La Liquidació consolidada de l'Ajuntament de Terrassa i dels ens depenents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici 2015:

Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament al tancament de l'exercici de 28.725.940,19 €.

No Compleix amb l'objectiu de regla de despesa, presentant una diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable al tancament de l'exercici de 8.058.430,61 €, amb una desviació de la despesa computable de 5,43 %.

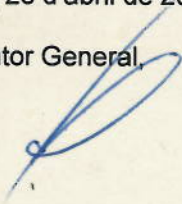
En compliment del que disposa la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'Ajuntament de Terrassa ha d'elaborar un Pla Econòmic Financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius de la regla de la despesa. Aquest Pla l'haurà d'aprovar l'Ajuntament en Ple i s'haurà de remetre a la Generalitat de Catalunya, que és qui té la competència de tutela financera sobre les entitats locals, per la seva aprovació i seguiment.

Compleix amb el límit del deute, pujant el volum de deute viu a 176.292.146,87 €, que suposa el 91,87% dels ingressos corrents de caràcter ordinari.

El seu període mig de pagament està dins de l'establert.

Terrassa, 28 d'abril de 2016

L'Interventor General,



Fèlix Gómez i Munné