

DILIGÈNCIA: Per fer constar que el present document fou **APROVAT INICIALMENT** per la Comissió Especial de Comptes en la seva reunió del dia 3 de juny de 2016. **CERTIFICO, EL SECRETARI GENERAL Acctal.,**



A handwritten signature in blue ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'AJUNTAMENT DE TERRASSA' around the perimeter and the coat of arms of Terrassa in the center. A horizontal line is drawn across the signature and stamp.

# **INFORME COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES COMPTES MUNICIPALS A 31/12/2015**

3 de juny de 2016

**INFORME QUE EMET LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES EN RELACIÓ AMB ELS  
COMPTES MUNICIPALS A 31 DE DESEMBRE DE 2015**

<b>ANTECEDENTS</b> .....	<b>3</b>
<b>INFORME</b> .....	<b>4</b>
<b>A) ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DE L'AJUNTAMENT</b> .....	<b>5</b>
I. Dades Generals de la Liquidació.....	5
1. Romanent de Tresoreria per a despeses Generals.....	5
2. Romanents incorporables a l'exercici 2016 .....	5
3. Compliment dels requisits o indicadors del Texte Refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLH) i de la Llei d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).....	6
II. Anàlisi de l'execució del Pressupost Corrent.....	9
1. Ingressos de l'exercici corrent .....	9
2. Despeses de l'exercici.....	11
III. Anàlisi de l'execució d'exercicis tancats .....	12
1. Pendent de cobrament d'ingressos .....	12
2. Nivell de cobrament .....	13
3. Baixes per anul·lació .....	13
4. Provisió per incobrables o dubtós cobrament.....	14
5. Despeses d'exercicis tancats .....	16
<b>B) EMPRESSES</b> .....	<b>16</b>

## INFORME QUE EMET LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES MUNICIPALS A 31 DE DESEMBRE DE 2015

---

### ANTECEDENTS

La Comissió Especial de Comptes, constituïda per acord de Ple de 28 d'abril de 2016, celebrà una primera reunió de caire constitutiu el dia 13 de maig de 2016 amb l'Ordre del dia següent:

- Constitució de la Comissió
- Proposta calendari de treball.

En la reunió es va entregar l'índex de la informació posada a disposició de la Comissió.

En relació al funcionament i calendari de treball d'aquesta Comissió, a proposta de la Presidència es va acordar que fossin els següents:

Pel que fa a l'examen i estudi de la documentació es podia fer durant el període comprès entre els dies 17 de maig i 2 de juny, ambdós inclosos, tornant-se a reunir aquesta Comissió el proper dia 27 de maig, a fi i efecte de procedir a l'estudi dels comptes i una altra i darrera reunió el dia 3 de juny per a l'aprovació de l'informe preceptiu que respecte dels comptes municipals ha d'emetre la Comissió. Pel que fa a les possibles sol·licituds d'ampliació de documentació, el termini que es proposà va ser del dia 17 de maig a 1 de juny.

Amb posterioritat es procedirà al període d'exposició pública, resolució de les al·legacions, si s'escau, i aprovació definitiva dels comptes municipals per part de l'Ajuntament en el Ple del proper mes de juliol.

La documentació del Compte General que es posa a disposició dels membres de la Comissió per al seu examen i estudi, junt amb el Pressupost General de 2015, és la següent:

#### a) De l'Ajuntament

##### ➤ **Compte General:**

- Resolució Compte General
- Memòria Compte General 2015
- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics
- Memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius
- Liquidació del Pressupost consolidat
- Balanç de situació
- Compte Resultat econòmic-patrimonial
- Balanç, Compte Resultat Econòmic Patrimonial i Romanent de Tresoreria 2014
- Actes d'arqueig / Certificacions bancàries / Conciliacions
- Informes d'Intervenció
- Liquidació

- Resolució d'aprovació de la liquidació
- Informe d'intervenció a la liquidació del Pressupost
- Resultat Pressupostari
- Estat romanent de tresoreria
- Liquidació pressupost d'Ingressos
- Liquidació pressupost de Despeses
- Estat de Tresoreria
- Estat de Situació Operacions no Pressupostàries
- Informe sobre Inversions Financerament Sostenibles

**b) Empreses municipals** (Eco-Equip S.A.M., Egarvia, S.A., Foment de Terrassa, S.A., Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa S.A., Serveis Funeraris de Terrassa S.A., Societat Municipal de Comunicació S.A. i Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.)

- Comptes anuals (balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria)
- Informe de gestió, si escau
- Informe d'auditoria, si escau

**d) Empreses municipals amb participació majoritària** (Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.)

En relació a la mecànica de funcionament del treball de la Comissió, a l'igual que en anys anteriors, a proposta de la Presidència es va acordar que qualsevol petició d'ampliació de documentació calia fer-la per escrit mitjançant ofici adreçat a la Presidència. Respecte als horaris de consulta de la documentació, aquests han estat els normals de funcionament de les oficines municipals, encara que si era necessari ampliar aquest, podia fer-se prèvia petició.

Durant el termini establert, no s'ha rebut cap sol·licitud d'ampliació de documentació.

El dia 3 de juny es celebra l'última reunió amb l'Ordre del Dia següent:

1. Aprovació de l'Acta de la reunió anterior.
2. Aprovació de l'informe que emet la Comissió Especial de Comptes Municipals de l'any 2015.

## INFORME

D'acord amb el que preveu el Reglament Orgànic Municipal de l'Ajuntament de Terrassa en els seus articles 98 i 102, en concordança amb l'article 56 de la Llei 7/87, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya, i l'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, la **COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES**, emet aquest informe amb la següent votació ponderada:

PSC –	A FAVOR
TEC-E –	ABSTENCIÓ
CIU -	A FAVOR
CIUTADANS –	ABSTENCIÓ
CUP -	ABSTENCIÓ
PPC -	ABSTENCIÓ

El Compte General posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari d'acord amb els articles 208 i 209 del RDL 2/2004 i disposicions concordants, tant respecte de l'Ajuntament, com de les Societats Anònimes Municipals, expressant, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'aquestes, pel que s'informa favorablement, i es proposa que sigui elevat al Ple de la Corporació per la seva aprovació, un cop realitzada la corresponent exposició al públic, i

resoltes les possibles al·legacions.

Pel que fa al Compte General se'n realitza la següent anàlisi:

## A) ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DE L'AJUNTAMENT

### I. Dades Generals de la Liquidació.

#### 1. Romanent de Tresoreria per a despeses Generals

La liquidació de l'exercici 2015 es realitza amb un romanent de tresoreria ajustat per a despeses generals positiu de 15.335.825,09 €.

Aquest romanent recull els resultats acumulats de l'execució pressupostària dels diferents exercicis, tant a nivell d'ingressos com de despeses, tal com s'ha esmentat en anteriors informes i s'explicarà en el present.

Cal tenir present que el Romanent de Tresoreria de l'any 2014 va ser de 8.153.260,53 €, havent-se aplicat en la seva totalitat d'acord a les disposicions normatives. Veure a l'apartat 3 una explicació més àmplia.

Pel que fa al Romanent de Tresoreria de l'any 2015, en concret els 15,3 milions esmentats, provenen de (en milers):

Execució ingressos (a)	+ 12.833
Execució despesa (b)	+2.503
<u>Total variació del romanent de tresoreria</u>	<u>+15.336</u>

(a) En relació a l'execució d'ingressos (molt resumidament), en milers:

Execució Pressupost de l'any (*)	+15.470
Variació de la Provisió d'incobrables i baixes (**)	- 2.637
<u>Total</u>	<u>+12.833</u>

(\*) Correspon al resultat de l'execució del pressupost corrent i de tancats. Veure explicacions detallades a l'apartat II i III de l'informe

(\*\*) Veure explicacions a l'apartat III. 3 i 4

(b) Els estalvis en despesa, tenen el següent detall (en milers):

Capítol 1:	49
Capítol 2:	1.098
Capítol 4:	134
Càrrega Financera:	40
Inversions:	
Financerament Sostenibles	1.001
Altres	103
Fons de Contingència	17
Anul·lació operacions exercicis anteriors i altres:	61
<u>Total</u>	<u>2.503</u>

Veure altres comentaris a l'apartat II.2.

#### 2. Romanents incorporables a l'exercici 2016

Els romanents incorporables al Pressupost 2016, entesos com aquells saldos de despesa o

inversió sense obligació reconeguda (factura) i amb finançament afectat ( subvencions, crèdit o altres ingressos afectats), són de 7 milions. La major part d'ells corresponen a actuacions d'inversió, exceptuant dos projectes amb finançament afectat d'ordinari per 0,3 milions d'euros i l'import de les multes urbanístiques pendents de cobrament que queden afectades al Patrimoni Municipal del Sòl i Habitatge.

El detall dels romanents d'inversió incorporables és el següent (en milions):

Inversions en licitació o execució	5,7
Expropiacions i Patrimoni Municipal del Sòl i Habitatge	0,6
Saldos inversions acabades	0,4
<u>Total</u>	<u>6,7</u>

### **3. Compliment dels requisits o indicadors del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLH) i de la Llei d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)**

#### A. Indicadors del TRLH

Pel que fa al compliment de l'establert al RD 2/2204 de 5 de Març pel qual s'aprova el Text Refós de la llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLH), les magnituds a valorar són el romanent de tresoreria, l'estalvi net i el rati de deute.

#### - Rati de l'estalvi net

El TRLH al seu article 53.1 defineix l'estalvi net, el qual ha de ser positiu. Calculat el mateix amb dades de la liquidació de 2015, es situa en el 11,69%. Aquest rati marca la capacitat d'atendre els venciments del deute. A Ingressos corrents (capítols 1 a 5) li dedueix les despeses corrents excepte les d'interessos (capítols 1 a 5, menys el 3) i l'anualitat del deute.

#### - Rati de deute

Pel que fa al rati de deute està definit a l'article 53.2 del TRLH i es situa a finals de 2015 en el 91,87% sobre els ingressos consolidats computables, i per tant per sota de l'establert a l'esmentat article (110%).

Cal recordar que l'àmbit de consolidació del rati de deute ho és el grup consolidat integrat per Ajuntament i Societats Municipals que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, és a dir els ens classificats com administració pública segons definicions del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regional (SEC). Aquest deute incloent els avals atorgats per l'Ajuntament a Societats Municipals es situa a 31 de desembre de 2015 en 176,2 milions d'euros. Amb el següent detall per ens (en milions):

Ajuntament	85,0
<u>Societats Municipals</u>	<u>91,2</u>
Patrimoni Municipal	20,8
Habitatge	70,4

Al comparar les dades de deute amb 2014, cal tenir present que la Societat Municipal d'Habitatge va estar sectoritzada per la Intervenció General de l'Estat, durant l'any 2013, en el sector d'administracions públiques, d'acord a la naturalesa i estructura de les seves operacions i segons definicions del SEC. Aquesta classificació suposa que aquesta Societat hauria de quedar inclosa en l'àmbit de tutela establert en el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret 2/2204. No obstant d'acord al règim especial establert al Reial Decret Llei 7/2013 en la seva disposició addicional primera, prorrogat per al 2014 per la disposició addicional 74 de la Llei 22/2013 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2014, va estar exclosa, durant els anys 2013 i 2014, essent per tant amb efectes 1 de gener de 2015 quan s'integra en el règim de tutela i per tant consolida el seu deute. En l'informe dels comptes 2014 a efectes comparatius es van donar les dades de rati de deute i de deute incorporant aquesta Societat.

B. Indicadors de la Llei d'Estabilitat (LOEPSF)

Pel que fa a l'acompliment de l'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, aprovat per Reial Decret 1463/2007 (el Reglament), i que és aplicable en tot allò que no contradigui a la Llei 2/2012, les magnituds a valorar són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic, la regla de la despesa, així com l'aplicació del superàvit i el termini de pagament a proveïdors.

- Objectiu d'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 al article 4 del Reglament.

L'objectiu d'estabilitat que ha estat aprovat pel conjunt d'entitats locals per a l'any 2015 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). La capacitat de finançament està definida per la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a 7), la qual ha de ser positiva o zero. En cas que la diferència sigui negativa es parla de necessitat de finançament, i per tant d'incompliment de l'objectiu.

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.

D'acord a l'article 16.2 del Reglament la Intervenció Local, elevarà al Ple, un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

Segons informes de la Intervenció General de data 27 i 28 d'abril, dels quals es pren coneixement en el Ple del mes de maig del 2016, pel que fa al grup consolidat integrat per Ajuntament i Societats Municipals que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, se'n dedueix que assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Pel que fa a la resta de Societats Municipals (Egarvia,S.A, i Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, S.A.) , als informe de la Intervenció General esmentats s'indica que presenten situació d'equilibri financer als efectes del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- Regla de la Despesa:

La regla de la despesa bé determinada per l'article 12 de la LOEPSF on especifica que *"la variació de la despesa computable (la no financera, exceptuant el capítol 3) 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."*

És a dir, és 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 2015-2018, estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que per l'exercici 2015 és del 1,3%.

Segons l'esmentat informe de la Intervenció General de 27 d'abril, pel que fa al grup consolidat integrat per Ajuntament i Societats Municipals que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, se'n dedueix que no s'acompleix amb la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2015. Les causes de l'incompliment son l'efecte dels traspassos d'existències a immobilitzat de determinats immobles de la Societat Municipal d'Habitatge, inicialment destinats a venda, i que per acord del Ple, s'ha decidit posar a lloguer. Aquest fet en aplicació de les normes comptables i dels manuals respectius per a la determinació de la regla de la despesa suposen una major despesa no prevista en el Pressupost i que genera l'incompliment.

D'acord a la normativa abans esmentada, i mentre no es produeixi desenvolupament reglamentari, i en tot allò en que no es contradigui, amb el Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària (RGLGEP-EL), i amb la Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, procedeix l'elaboració i aprovació d'un Pla Econòmic Financer. Aquest Pla s'eleva al Ple de Maig de 2016. Pel que fa al contingut del Pla Econòmic Financer elaborat, a banda d'una Memòria explicativa, conté les dades de la liquidació del 2015 i les de previsió de liquidació del 2016, així com un primer escenari Pressupostari de l'any 2017, d'acord a un conjunt d'hipòtesis que s'exposen, mostrant-se acompliment de l'objectiu d'estabilitat, de deute, termini de pagament a proveïdors i regla de la despesa, i per tant es pot considerar que aconsegueix l'objectiu de reequilibri requerit.

#### - Objectiu de deute

Pel que fa a l'objectiu de deute regulat a l'article 12 de la LOEPSF, aquest ha estat fixat pel conjunt d'entitats locals en el 3,9 % 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%).

#### - Aplicació del superàvit

L'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPS), estableix que en el supòsit que la liquidació pressupostària es posi en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitats Autònomes i Corporacions Locals, a reduir el nivell d'endeutament net.

La Llei 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial del sector públic, modifica l'article 32 esmentat, incloent una disposició que flexibilitza el destí del superàvit mentre estigui en vigor, podent-se destinar, si es compleixen una sèrie de requisits, a finançar les inversions que normativament es puguin considerar financerament sostenibles.

Com s'ha esmentat la liquidació de l'any 2014 del Pressupost de l'Ajuntament de Terrassa posà de manifest un romanent líquid de tresoreria de 8.153.260,53 €.

La capacitat o necessitat de finançament calculat en termes de comptabilitat nacional en termes consolidats a 31-12-14 era positiva segons el que es va posar de manifest en els informes realitzats per la Intervenció Municipal.

Donat que el romanent líquid de tresoreria era menor que el superàvit en termes de comptabilitat nacional, va ser aquest el que es va considerar d'acord al que estableix l'article 32 de la LOEPS.

L'aplicació del romanent es va fer en dos expedients:

Ple de 22 d'abril de 2015: 4.366.505 € amb destí a inversions financerament sostenibles

Ple de 26 de novembre de 2015: 3.786.755,53 a reducció d'endeutament.

- Termini de pagament a Proveïdors

En compliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i en concret del que estableix en els seus articles quart i cinquè, fins al tercer trimestre del 2014 aquesta Corporació va elevar al Ple expedients per donar compte del compliment de les obligacions en relació als terminis per al pagament d'obligacions.

La Llei 25/2013, de 27 de desembre, ha derogat l'esmentat article 5è de la Llei 15/2010, per la qual cosa només és necessari l'informe de la Tresoreria, i ja no és necessari elevar-ho al Ple. Això no obstant, per mantenir el nivell d'informació de la Comissió Informativa de Serveis Generals i Govern Obert, aquest informe ha seguit estant presentat de manera trimestral.

D'altra banda, la LOEPSF, estableix en el seu article 13, apartat 6, que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors. Fins ara aquest període mig es calculava de forma trimestral i se'n donava compte a l'expedient del Ple, juntament amb els informes trimestrals abans esmentats.

El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la LOEPSF, regula, entre altres coses, la informació que s'ha de publicar en els portals web de les Administracions Públiques (període mig de pagament global a proveïdors, període mig de pagament de cada entitat, i ratis de pagament i d'operacions pendents de pagament de cada entitat).

En compliment de l'esmentat, s'elabora mensualment l'informe de la Intervenció Municipal, amb les dades sol·licitades, el qual es publica a la seu electrònica. D'aquesta informació també se'n ha donat compte trimestralment a la Comissió.

De la informació presentada es pot concloure que la Corporació està donant compliment a les seves obligacions en relació al termini de pagament a proveïdors.

## **II. Anàlisi de l'execució del Pressupost Corrent**

### **1. Ingressos de l'exercici corrent**

Pel que fa a les dades globals :

- Els ingressos liquidats sobre el Pressupost definitiu han estat del 102,21% (102,29% l'any 2014). Cal tenir en compte que la part incorporada com a romanent, explicat a l'apartat I.2, finançada amb excés de finançament afectat (4.979.666,45 € de la partida 87010) no es liquida.
- Pel que fa al cobrament, ha estat d'un 87,27% (l'any 2014 va ésser un 86,48%) índex que es veu afectat pel nivell de cobrament de les operacions de capital, subvencions provinents d'altres administracions.

Entrant a una anàlisi per capítols:

Pel que fa a **impostos directes** s'ha liquidat el 103,35% (107,12% l'any anterior) i s'ha cobrat un 92,09% (89,84% l'any passat). A nivell de cobrament s'ha observat una millora i pel que fa a liquidació cal tenir present que al fer el pressupost aquest s'ajusta per l'estimació de baixes d'exercicis tancats, les quals figuren en altre apartat. Descomptant aquest efecte per 1,8 milions, la resta d'afectacions principals (en milers):

IBI	- 303	Per un menor rendiment en quant a altes i millora del Padró.
IAE	- 356	Per un Padró inferior i menor rendiment en altes i millores.
Plusvàlua	+1.403	Per liquidacions extraordinàries i major rendiment.
Vehicles	- 166	Padró inferior al previst i menors ingressos per gestió i altes

En **impostos indirectes** (Impost de Construccions), s'ha liquidat un 103,38% (l'any anterior va ser d'un 336,47%) i s'ha cobrat un 59,32% (65,21% l'any 2014), pel que fa a liquidació degut en gran part per pressupostar ajustant les baixes ( 215 mil), i una evolució lleugerament per sota del previst, i pel que fa a cobraments per el diferencial entre les dates d'emissió i cobrament.

En relació a **taxes, preus i altres ingressos de l'any 2015**, es liquida un 111,09% (108,77% l'any 2014) i es cobra un 73,85% superior al 72,26% de l'any passat. Com es veu el nivell de cobrament ha millorat, i pel que fa a liquidat els motius, son l'ajust esmentat de les baixes per un import de 1,8 milions, i els següents conceptes:

Multes urbanístiques per raó d'habitatges desocupats	+301	no pressupostades, es provisiona.
Resta Multes	-155	menor liquidació
Residus	-160	Padró Inferior i menor rendiment en altes
Recàrrecs	+359	Major rendiment
Indemnitzacions	+348	Ingressos extraordinaris per danys ventada desembre 14
Altres	+219	En diferents taxes i conceptes

En **transferències corrents**, s'ha liquidat el 109,68% (el 101,87% l'exercici anterior) i s'ha cobrat un 92,00% (en comparació al 90,93% del 2014). Pel que fa a liquidació, en aquest capítol ha afectat en positiu principalment la Participació en Ingressos de l'Estat (PIE) per la liquidació de l'any 2013 i el seu règim de devolució, i d'altre el fet que les administracions supramunicipals, principalment la Generalitat, s'han posat molt al dia en reconeixement de deute a final d'any. Cal recordar que en aquest capítol, es poden reconèixer drets quan s'ha pogut tenir constància que l'administració atorgant els tenia reconeguts en la liquidació dels seus pressupostos. Pel que fa al cobrament cal indicar que la gran part del reconegut per la Generalitat resta pendent de cobrament. Pel que fa a les principals magnituds que expliquen la major liquidació:

PIE	+1.231	Liquidació 2013
Fons Cooperació Local	+1.091	Generalitat. Reconeix 2013,2014,2015
Subvenció Transport	+ 287	Estat. Dada coneguda 30-12.
AMTU	-1.339	Signatura de conveni febrer 2016.
Pla de Barris	+1.232	Generalitat. Reconeix deute de 2015 i anys anteriors.
Contracte Programa Dist. 2	+ 706	Generalitat. Reconeix deute de 2015 i anys anteriors.
Educació	+1.239	Generalitat. Reconeix deute Escoles Bressol anys anteriors i majors imports 2015.
Serveis Socials	+3.222	Generalitat. Deute Servei Ajut a Domicili, 2012-13.
Diputació	+ 426	Programa extraordinari
Altres Subvencions	-1.188	Bàsicament temes d'ocupació.

En quant als **ingressos patrimonials**, s'ha liquidat un 144,78% (un 167,92% al 2014) i s'ha cobrat un 54,29% (envers el 58,43%). En aquest capítol cal tenir present el que es comenta en l'apartat II. 4, respecte les liquidacions del Cànon del Complex Esportiu de les Palmeres que cal provisionar.

### En relació a operacions de capital:

Pel que fa a alienació d'inversions, s'han liquidat 4.224,65 euros i s'ha cobrat al 100%. Correspon a la venda de la parcel·la sobrera que limita amb finca C/Pardo Bazan 158 i C/Antoni Bros 149, segons acord de Ple 30/10/14

En concepte de transferències de capital, s'ha liquidat un 265,61% (front el 49,02% al 2014). S'ha cobrat el 59,45% (front el 77,76%). El criteri de liquidació continua sent el de reconèixer els drets que l'administració atorgant té comptabilitzats com a obligacions. També, com s'ha explicat en transferències corrents, el fet que les administracions supramunicipals, principalment la Generalitat, s'han posat molt al dia en reconeixement de deute a final d'any ha afectat molt positivament (en milers):

Pla de Barris	+2.017	Generalitat. Reconeix deute de 2015 i anys anteriors.
Contracte Programa Dist. 2	+1.002	Generalitat. Reconeix deute de 2015 i anys anteriors.
Antic Poble S. Pere	+ 528	Generalitat i Feder. Deute anys anteriors
Arxiu Comarcal	+ 452	Generalitat. Deute anys anteriors.
Esponjament Ca N'Anglada	+1.361	Diputació. Despesa justificada 2015.
Expropiacions	+ 520	Diputació. Despesa justificada 2015.
Puosc	+ 225	Generalitat. Deute anys anteriors.
Temporal Vent	+ 213	Generalitat. Extraordinària.
Espai Públic	+ 282	Diputació. Despesa justificada 2015.
Altres subvencions	+ 52	

Pel que fa al cobrament cal indicar, també, que gran part del reconegut per la Generalitat resta pendent de cobrament, entre capital i ordinari 10,5 milions.

En quant a passius financers s'ha liquidat el 110,26% i cobrat el 100%, corresponent al crèdit per inversions previst i contractat, i al extraordinari assolit a través del Fondo de Impulso Económico (FIE). Com es recordarà, durant l'any 2015 s'ha acordat (Ple) l'adhesió al FIE el que ha comportat poder assolir un major crèdit per satisfer venciments d'altres operacions de crèdits vigents. El seu import de 236 mil euros, ha suposat un major ingrés en la liquidació.

En actius financers, s'ha liquidat un 2,67% (un 38,72% al 2014) i s'ha cobrat un 92,08% (un 66,17% per l'exercici anterior). En aquest capítol es comptabilitzen els romanents de tresoreria per a despeses amb finançament afectat per un import de 4,9 milions, que com s'ha dit, no es liquiden, les bestretes de personal i el retorn del capital de les operacions de crèdit concedides a la Societat Patrimoni Municipal de Terrassa.

## **2. Despeses de l'exercici**

- Comparació de despeses liquidades amb el pressupostat - Es liquida un 94,73% (95,30% l'any anterior), percentatge que es veu afectat pels estalvis assolits en despesa corrent i per les inversions no finalitzades o pendents d'executar així com sobrants d'inversió finançats amb finançament afectat i que son susceptibles d'incorporar al Pressupost per l'any 2016 (ja esmentats a l'apartat 2). A l'apartat 1 hi figura un detall per capítols dels estalvis de despesa corrent. Pel que fa a la despesa corrent l'estalvi es fruit de les mesures de rígor, control i austeritat, a baixes en les licitacions de contractes, contenció en la despesa de personal i mesures d'eficiència. Els estalvis més importants s'han donat al capítol 2 de compres de béns i serveis (1.098 milers), on l'estalvi està molt repartit en el conjunt de programes, i en les inversions financerament sostenibles (1.001 milers), per els estalvis en les licitacions.
- Pagament - S'ha pagat un 94,07% (superior al de l'any 2014 que va ésser un 93,38%). Aquesta variació és deguda a l'evolució natural de la despesa: Com s'ha vist s'ha acomplert amb els terminis de pagament legalment previstos

### III. Anàlisi de l'execució d'exercicis tancats

En aquest apartat es desenvolupa l'anàlisi de les operacions pendents de cobrament o pagament que provenen d'exercicis anteriors ja tancats, és a dir 2014 i anteriors.

#### 1. Pendent de cobrament d'ingressos

**El pendent de cobrament d'ingressos** (d'operacions corrents i de capital) es situa en 24.726.565,91 €, quantitat superior en 0,9 milions d'euros vist l'any anterior.

**El pendent de cobrament per operacions corrents** es situa en 24.122.172,64 €, quantitat superior a la de l'any anterior (23.850.675,09 €) en 272 mil euros.

Detall del pendent de cobrament per any i capítol:

Anys	Pendent de cobrar a 31/12/2015	En %	CAP.I	CAP.II	CAP.III	CAP.IV	CAP.V	CAP.VII	CAP.VIII
1994	270,63	0,00%	270,63						
1995	96,37	0,00%	96,37						
1996	1.013,46	0,00%	1.000,89			12,57			
1997	2.597,88	0,01%	2.454,06		143,82				
1998	5.949,54	0,02%	5.949,54						
1999	2.142,59	0,01%	2.066,53		76,06				
2000	851,81	0,00%	851,80		0,01				
2001	775,20	0,00%	588,86		186,34				
2002	1.379,69	0,01%	917,63		462,06				
2003	34.921,47	0,14%	4.234,95		30.686,52				
2004	27.738,43	0,11%	5.909,93		21.828,50				
2005	36.338,81	0,15%	25.025,10	654,68	10.659,03				
2006	44.815,30	0,18%	22.604,97		22.210,33				
2007	137.565,16	0,56%	86.849,88	3.892,07	46.823,21				
2008	486.710,66	1,97%	209.724,92	126.884,48	150.101,26				
2009	722.760,05	2,92%	417.419,63	7.743,93	297.596,49				
2010	1.416.156,54	5,73%	710.984,53	34.066,90	671.105,11				
2011	2.875.443,71	11,63%	1.234.295,55	276.053,92	945.878,72		419.215,52		
2012	5.202.694,98	21,04%	2.231.950,76	24.435,15	2.601.881,03		344.428,04		
2013	5.285.129,53	21,37%	3.094.825,21	28.152,37	1.810.919,44		350.169,51		1.063,00
2014	8.441.214,10	34,14%	3.922.139,67	45.748,27	2.836.065,82	692.770,24	341.159,83	568.740,57	34.589,70
<b>TOTAL</b>	<b>24.726.565,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.980.161,41</b>	<b>547.631,77</b>	<b>9.446.636,32</b>	<b>692.770,24</b>	<b>1.454.972,90</b>	<b>568.740,57</b>	<b>35.652,70</b>

Detall del pendent de cobrament dels capítols I – II – III per any i tributs més rellevants:

Anys	Pendent de cobrar a 31/12/2015	En %	IBI	Tracció Mecànica	Residus	IAE	Multes	Altres
1994	270,63	0,00%	270,63					0,00
1995	96,37	0,00%	96,37					0,00
1996	1.013,46	0,00%	100,55	241,49		622,92	12,57	35,93
1997	2.597,88	0,01%		522,67		1.931,39		143,82
1998	5.949,54	0,03%	848,14	521,40		4.580,00		0,00
1999	2.142,59	0,01%	164,24	337,11		1.565,18		76,06
2000	851,81	0,00%	276,00	195,90		322,13		57,78
2001	775,20	0,00%	197,04	391,82				0,03
2002	1.379,69	0,01%	510,14	407,49			288,48	173,58
2003	34.921,47	0,16%	656,97	613,36		2.964,62	108,18	30.578,34
2004	27.738,43	0,13%	1.693,34	1.557,65	5.646,14	2.658,94	527,12	15.655,24
2005	36.338,81	0,17%	14.888,44	3.048,33	7.218,50	2.886,50	1.895,86	6.401,18
2006	44.815,30	0,20%	9.273,56	9.729,59	12.789,89	2.056,90	6.054,32	4.911,04
2007	137.565,16	0,63%	40.424,84	22.587,24	26.415,94	19.481,32	14.339,76	14.316,06
2008	486.710,66	2,21%	91.918,90	56.563,76	65.277,42	25.247,47	39.155,87	208.547,24
2009	722.760,05	3,29%	175.229,55	155.771,19	151.452,08	51.312,88	104.655,39	84.338,96
2010	1.416.156,54	6,44%	308.545,99	245.018,35	236.387,42	85.126,11	333.424,46	207.654,21
2011	2.456.228,19	11,18%	551.046,99	369.961,80	306.319,74	137.832,15	496.487,45	594.580,06
2012	4.858.266,94	22,11%	1.107.508,24	520.485,08	448.160,49	313.227,14	608.275,95	1.860.610,04
2013	4.933.897,02	22,45%	1.514.432,58	778.279,43	564.294,67	544.837,83	910.956,04	621.096,47
2014	6.803.953,76	30,96%	1.952.183,33	1.034.872,52	761.047,98	565.592,91	1.376.998,41	1.113.258,61
<b>TOTAL</b>	<b>21.974.429,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.770.265,84</b>	<b>3.201.106,18</b>	<b>2.585.010,27</b>	<b>1.762.246,39</b>	<b>3.893.366,17</b>	<b>4.762.434,65</b>

En relació a l'evolució a l'alça del pendent del capítol 1 respecte de 2014, obeeix a diferents factors. D'una banda a l'evolució dels padrons i liquidacions dels diferents impostos i anys que ha estat a l'alça, d'altre a una lleugera baixada dels percentatges de cobrament en voluntària i executiva motivada per la situació econòmica de famílies i empreses. Aquesta situació econòmica també provoca un augment de les peticions de fraccionament i per tant del pendent

fraccionat, i finalment a un increment del pendent de contenciosos o similars que deixen el pendent en suspens. Destacar aquí el procedent dels concursos de creditors i que conjuntament amb el del pendent fraccionat es objecte de tractament a la provisió per incobrables.

Pel que fa a la baixada del capítol 3, afecten en positiu els factors anteriors, però pesa molt en negatiu l'anul·lació de liquidacions de companyies de telefonia mòbil, a mida que van recaient sentències (veure majors comentaris a l'apartat de baixes i provisió d'incobrables).

Pel que fa al capítol 5, el seu creixement es degut, principalment, a l'assumpte ja esmentat del complex esportiu de Les Palmeres.

Cal tenir present que tot el pendent tributari amb una antiguitat de més de 4 anys es manté viu per no haver-se esgotat el seu tràmit de cobrament o bé per motiu d'alguna suspensió motivada.

D'aquest pendent, segons dades de l'anàlisi realitzat del seu estat, un 74,29% està en fase d'embargament sense haver esgotat totes les fases preceptives fins a la declaració de fallit, un 22,42 % suspès amb motiu de concurs de creditors, un 1,16% suspès per recursos en via administrativa o contenciosa, un 1,44% fraccionat i en cobrament i un 0,69% pendent en altres situacions.

Tal com s'exposa més endavant, sobre el pendent s'ha calculat la corresponent provisió per dubtós cobrament.

## 2. Nivell de cobrament

El nivell de cobrament (20.013.216,25 €) s'ha situat en el 44,73% (40,86% l'any anterior, 16.938.238 €). Aquesta evolució bàsicament prové de l'evolució del cobrament de les subvencions ordinàries i de capital.

## 3. Baixes per anul·lació

El total del pendent de cobrament donat de baixa, ha estat de 4.337.329,66 €, quantitat inferior a la de l'any anterior (5.899.533,46€). El detall per anys és:

Anys	Import
2003	68,25
2004	5.402,33
2005	7.738,85
2006	7.965,53
2007	38.096,61
2008	316.989,11
2009	77.024,57
2010	627.026,09
2011	1.294.357,05
2012	519.818,33
2013	454.150,86
2014	988.692,08
<b>TOTAL</b>	<b>4.337.329,66</b>

L'import de baixes del 2015 es situa per sobre de la estimació realitzada al fer el Pressupost que va ser de 3,7 milions, i que es descompta, com s'ha esmentat, al fer el Pressupost. Al 2015 cal tenir present que s'han donat baixes de liquidacions de companyies de telefonia mòbil (ordenança fiscal 3.39) per 1,7 milions, per el que les baixes ordinàries han estat 2,7 milions,

inferiors per tant a la estimació de 3,7 milions realitzada. Analitzat amb Gestió Tributària es considera puntual aquest no assoliment de les baixes previstes en seu de pressupost.

#### 4. Provisió per incobrables o dubtós cobrament

D'acord amb els articles 191.2 del TRLH i 103.1 del RD 500/90 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària, així com la regla 83.3 de la Instrucció de Comptabilitat, i les Bases d'execució del Pressupost, el pendent de cobrament s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament, per un import total de 20.560.164,90 €.

Per al càlcul d'aquesta dotació per dubtós cobrament, en la liquidació de l'any 2013 es va aplicar una nova metodologia de càlcul de la quantificació dels drets de difícil o impossible recaptació, que va ser pres en coneixement, per part del Ple Municipal, en compliment de l'establert a l'article 2 de la llei 27/2013, en l'expedient d'aprovació del compte general de l'esmentat exercici, i per tal de ser aplicada de manera uniforme en el futur.

Així mateix, en les bases d'execució per a l'any 2015, es procedeix a recollir la proposta de mètode, detallada, i adaptada, si s'escau, tenint present els criteris d'uniformitat necessaris, en l'annex a les bases i en concret en la instrucció cinquena.

En base a aquesta metodologia, s'ha realitzat un estudi pormenoritzat que ha permès quantificar d'una manera sistematitzada i objectiva la provisió de dubtós cobrament a partir del grau de cobrament acumulat dels saldos pendents dels exercicis 2008 a 2015. L'import resultant d'aquest càlcul és de 11,2 milions d'euros.

Així mateix es dota, al cent per cent, determinats temes que per la seva singularitat i import es considera que així ho requereixen. Es tracta de:

- les liquidacions de la Taxa 3.22 per l'aprofitament del domini públic local a favor d'empreses operadores o explotadores dels sectors d'aigua, electricitat, telecomunicacions i hidrocarburs. En aquest cas les liquidacions pendents estan suspeses, amb un alt grau d'incertesa en la seva resolució, el que recomana una provisió al 100%.
- En relació a les liquidacions en concepte de Cànon del Complex Esportiu Les Palmeres, atenent als recursos imposants pel Concessionari, la seva singularitat i l'elevat import, així com la gran incertesa, segons valoració dels Serveis Jurídics, sobre la resolució judicial de l'assumpte, s'ha decidit provisionar-ho al 100%.
- S'ha afegit també una dotació específica per uns lloguers atenent a que el seu grau de cobrament en aquest moments és molt incert.
- Atenent al grau d'incertesa sobre la resolució final dels diferents contenciosos es provisiona el 100% del pendent de les Taxes i Multes relacionades amb l'ocupació anòmla d'un habitatge o edifici d'habitatges consistent en la seva desocupació permanent i injustificada (HADI).

Els imports dotats poden veure's en els quadre següent:

	Taxa 3.22	Complex Les Palmeres (Cap.V)	Deute Bellots (Barcelonesa de Bares) (Cap.V)	Multes Hadi Multes disciplina urbanística	Taxes Hadi Taxes urbanístiques	Drets pendents cobrament 31/12
2008						
2009						
2010						
2011		419.215,52				419.215,52
2012		296.820,00	38.026,12			334.846,12
2013		296.820,00	42.686,04			339.506,04
2014	103.323,97	296.820,00	3.557,17	73.839,68	57.905,81	535.446,63
2015	84.100,73	296.820,00		247.000,00	8.348,26	636.268,99
	187.424,70	1.606.495,52	84.269,33	320.839,68	66.254,07	2.265.283,30

Cal tenir present que en relació a la previsió de l'any 2014, com s'ha esmentat, que durant l'any 2015, atenent a diferents sentències rebudes s'anul·len part dels pendents de la Taxa 3.39 que figuraven provisionats.

- Finalment, atenent al volum de deute corresponent a empreses que estan en procediment de concurs de creditors i al grau d'incertesa sobre el seu cobrament, i pendent d'un estudi més detallat a realitzar l'any 2016 conjuntament amb els serveis de Gestió Tributària s'ha estimat la necessitat de dotar un 75% del seu total (2.951.274,44 €), que és el següent:

2010	278.915,50
2011	611.518,20
2012	839.066,58
2013	839.447,62
2014	731.843,44
2015	634.241,24
	<u>3.935.032,58</u>

Així mateix en l'any 2015, es provisiona de manera concreta i separada una dotació relativa als ajornaments vius a 31-12. Segons el tractament comptable que cal donar a aquestes operacions d'acord a l'establert al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'administració local", s'hauria de procedir a la seva anul·lació Pressupostària. Atenent a que aquesta anul·lació, i posterior generació al nou exercici, suposaria una no correspondència amb les liquidacions tributàries que segueixen vives i que no procedeix modificar, alterant de forma significativa el funcionament i el control i lligam entre la comptabilitat de drets i les liquidacions tributàries, aquest Ajuntament no anul·la les esmentades operacions a nivell comptable. Això no obstant, a fi de no alterar el resultat del romanent de tresoreria, es provisiona aquestes operacions al 100%.

El resultat de l'estudi és el següent:

Provisió calculada:	11.192.402,79
Provisió temes singulars:	2.265.283,30
Provisió Ajornaments:	4.151.204,37
Provisió concurs:	2.951.274,44
<b>Total provisió 2015</b>	<b><u>20.560.164,90</u></b>

Donat que la provisió de l'any 2014 va ser de 18,4 milions euros, es genera un impacte negatiu al Romanent de Tresoreria de 2,1 milions d'euros.

#### Avaluació dels percentatges mínims marcats per la Llei 27/2013

L'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, afegeix un article, el 193 bis, al TRLH relatiu als drets de difícil o impossible recaptació.

En concret estableix una obligació d'informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i als seus respectius Plens del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació considerats a efectes de calcular el romanent de tresoreria, i a més que aquests criteris han de respondre, com a mínim, als límits que es recullen en el mateix precepte. Aquests límits es concreten en uns percentatges en ordre creixent segons antiguitat dels drets pendents.

Segons la nota informativa de 18 de febrer de 2014 de la direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, cal considerar aquesta regulació als efectes exclusivament

d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del qual s'ha d'informar al ple de l'ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1190, de 30 d'abril.

S'ha realitzat el càlcul sobre el pendent d'aquests imports mínims al efectes d'informar en el present informe sobre el seu assoliment. La dotació calculada, segons els percentatges de l'article 2 de la Llei 27/2013, és de 9.773.811,76 €, inferior al calculat per aquesta Corporació, als efectes informatius esmentats.

Pel que fa al resultat de la comparativa per anys, s'observa que en tots es produeix una dotació superior als mínims de la Llei 27/2013, excepte al pendent de l'any n-6 (2008), on es dona una diferència en tot cas menor, i que en el global queda plenament eixugada.

Aquesta informació ha estat comunicada al MINHAP conjuntament amb la tramesa de la informació de la liquidació de l'any 2015, i se n'informarà al Ple en l'acord d'aprovació dels comptes de l'any 2015, previst al Ple de Juliol.

## **5. Despeses d'exercicis tancats**

**Respecte a les despeses pendents de pagament** es situen en 398.439,34 € disminuint vist l'any passat (404.160,69 €). El pendent no correspon a operacions amb proveïdors, essent principalment subvencions atorgades pendents de justificació i pagament. El percentatge de pagament ha estat del 96,65% (l'any anterior havia estat del 89,68%). S'està treballant amb els Serveis gestors per analitzar els expedients de les subvencions pendents de pagament a fi de determinar si procedeix el seu pagament o bé la seva anul·lació.

### **B) EMPRESSES**

S'exposen tot seguit les principals dades de les Societats amb participació majoritària de l'Ajuntament de Terrassa, directa o indirectament.

- a) **Eco-Equip, S.A.M.** – L'empresa ha tancat l'exercici amb uns beneficis de 342.393,30 €. L'actiu de l'empresa és de 9.470.222,63 €. L'empresa ha presentat els seus comptes auditats, i en opinió dels auditors els comptes anuals expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.
- b) **Egarvia, S.A.** – Aquesta empresa ha tingut uns beneficis de 179.742,39 €. L'actiu de l'empresa és de 20.228.778,30 €. Té contractades operacions de crèdit a llarg termini per al finançament de les seves inversions amb un import pendent de 10,4 milions d'euros. S'ha realitzat auditoria i en opinió dels auditors els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.
- c) **Foment de Terrassa, S.A.** – L'empresa ha obtingut uns beneficis de 34.772,69 €. L'actiu és de 21.638.058,97 €. S'ha realitzat una auditoria dels comptes, i en opinió dels auditors els comptes anuals adjunts, excepte per un aspecte relacionat amb el no reflex en els comptes del valor dels béns cedits per l'Ajuntament, expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.
- d) **Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, S.A.** – L'empresa ha tingut uns beneficis de 1.670.541,59 €. L'actiu de l'empresa és de 17.273.149,17 €. Té contractades operacions de crèdit a llarg termini per a l'adquisició d'un edifici i altres inversions amb un import pendent de 4,9 milions d'euros. S'han auditat els comptes i en opinió dels auditors els comptes anuals adjunts, excepte per un aspecte relacionat amb el no reflex en els comptes del valor dels béns cedits per l'Ajuntament, expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.

- e) **Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, S.A.** – Aquesta Societat ha obtingut uns beneficis de 4.194,59 €. Té un actiu de 397.572,90 €. S'ha realitzat una auditoria dels comptes, i en opinió dels auditors els comptes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.
- f) **Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, S.A.** – A l'any 2015 l'empresa ha tingut uns beneficis de 234.909,96 €. L'actiu és de 143.430.287,35 €. Té concertades operacions amb entitats de crèdit a llarg termini pel finançament de les promocions d'habitatges amb un import pendent de 70,4 milions d'euros. Els comptes han estat auditats. L'informe d'auditoria, excepte per una salvetat relativa a la disponibilitat d'una valoració dels immobles de la Societat, indica que els comptes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.
- g) **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.U.** – A l'any 2015 aquesta Societat ha obtingut beneficis per un import de 62.697,89 €. Dins les despeses de la Societat, 214.621,09 € corresponen a la dotació de les pèrdues de la societat participada Parc Audiovisual. L'actiu és de 50.644.702,09 €. L'empresa té deutes a llarg termini de 20,9 milions d'euros amb entitats financeres, i de 3,7 milions per crèdits concedits per l'Ajuntament. Els comptes han estat auditats. L'informe dels auditors indica que els comptes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.
- h) **Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.** empresa participada amb majoria de l'Ajuntament de Terrassa indirectament. L'empresa ha tancat l'exercici amb unes pèrdues de 268.276,36 €. L'actiu de l'empresa és de 23.731.887,66 €. El "Ministerio de Ciencia e Innovación" va concedir a la Societat a finals del 2010 un ajut reintegrable en relació al projecte denominat "LIVINGLAB", per un import de 4,7 milions. L'import pendent a 31-12-2015 és de 3,9 milions. Els comptes han estat auditats. L'informe dels auditors indica que els comptes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera.

Les Juntes Generals de les Societats per aprovar els seus comptes es realitzen abans de finalitzar el mes de maig.

Terrassa, 3 de juny de 2015

**DILIGÈNCIA:** Per fer constar que el present document fou **APROVAT INICIALMENT** per la Comissió Especial de Comptes en la seva reunió del dia 3 de juny de 2016. **CERTIFICO, EL SECRETARI GENERAL Acctal.,**



The image shows a large, stylized handwritten signature in black ink. Below the signature is a circular official stamp of the Ajuntament de Terrassa. The stamp features the coat of arms of Terrassa in the center, surrounded by the text "AJUNTAMENT DE TERRASSA".