

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015 DE L' AJUNTAMENT DE TERRASSA I DE LES SOCIETATS MUNICIPALS

Antecedents

Aquest informe es realitza en compliment del que disposa l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

Les entitats a les quals es refereix l'article 2 del TRLGEP i l'article 4 del Reglament es classifiquen en dos grups:

- ❑ Les entitats de l'article 19.1 del TRLGEP o article 5 del Reglament (Municipis capitals de província o Comunitat Autònoma o amb població superior a 75.000 habitants entre les quals es troba l'Ajuntament de Terrassa).
- ❑ Les entitats de l'article 19.3 del TRLGEP (Resta d'entitats)

Aquestes s'ajustaran al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del SEC (Sistema Europeu de Comptes).

Segons l'article 4.1 del Reglament, l'entitat local haurà d'aprovar, executar i liquidar els pressupostos d'acord al principi d'estabilitat definit a l'article 19.1 i 19.3 del TRLGEP. Per tant en termes de capacitat de finançament l'objectiu d'equilibri o superàvit pressupostari.

La Intervenció local haurà d'elevat al Ple un informe sobre compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. 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 pressupostària 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 amb una regularització al capítol 2 donat que en aquest

exercici els ingressos totals han superat els drets reconeguts de l'exercici. També 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 ajustos negatius PIE 2013. D'altra banda hi ha un ajust per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la Corporació Local, i, concretament s'ajusta a Foment de Terrassa.

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.

En base als quadres que figuren en l'annex, s'ha procedit a analitzar els pressupostos i els estats financers que es detallen a continuació:

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

Legislació aplicable

1. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
2. RD Legislatiu 2/2007, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Estabilitat Pressupostària.
3. RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
4. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Informe

- Ajuntament de Terrassa: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Eco-Equip, SAM: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Egarvia, SA: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Foment de Terrassa, SA: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Societat Municipal de Serveis Funeraris de Terrassa, SA: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, SA: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, SA: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Patrimoni Municipal de Terrassa, SLU: Es troba en situació d'equilibri financer.
- Parc Audiovisual de Catalunya, SL: Presenta necessitat de finançament.

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.

D'acord amb l'article 16.2 del Reglament la Intervenció local haurà d'elevat al Ple aquest informe sobre el compliment de l'Estabilitat Pressupostària de l'entitat local.

Aquest informe s'haurà de remetre a la Direcció General de Política Financera i Assegurances del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya en el termini màxim de 15 dies comptats des del coneixement del Ple.

Terrassa, 27 d'abril de 2016

L'interventor general,



Fèlix Gómez i Munné

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

**SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA DE LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015 DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA I
SOCIETATS MUNICIPALS**

Aquest informe es realitza en compliment del que disposa l'article 16.2 del R.D 1463/2007

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
----	---	---------------

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015 DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA I SOCIETATS MUNICIPALS

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%

6

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015 DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA I SOCIETATS MUNICIPALS

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

L'Interventor General,

Fèlix Gómez i Munné

Terrassa, 27 d'abril de 2016