

DILIGÈNCIA: Per fer constar que el present document fou **APROVAT INICIALMENT** per la Comissió Especial de Comptes en la seva reunió del dia 2 de juny de 2017. **CERTIFICO,**
EL SECRETARI GENERAL,




INFORME COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES COMPTES MUNICIPALS A 31/12/2016

2 de juny de 2017

DILIGÈNCIA: Per fer constar que el present document fou **APROVAT INICIALMENT** per la Comissió Especial de Comptes en la seva reunió del dia 2 de juny de 2016. **CERTIFICO,**
EL SECRETARI GENERAL,



**INFORME QUE EMET LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES EN RELACIÓ AMB ELS
COMPTES MUNICIPALS A 31 DE DESEMBRE DE 2016**

ANTECEDENTS.....	3
INFORME	4
A) ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DE L'AJUNTAMENT	5
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 Text 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	11
1. Pendent de cobrament d'ingressos	11
2. Nivell de cobrament.....	13
3. Baixes per anul·lació	13
4. Provisió per incobrables o dubtós cobrament.....	13
5. Despeses d'exercicis tancats	16
B) EMPRESES	16

INFORME QUE EMET LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES MUNICIPALS A 31 DE DESEMBRE DE 2016

ANTECEDENTS

La Comissió Especial de Comptes, constituïda per acord de Ple de 27 d'abril de 2017, celebrà una primera reunió de caire constitutiu el dia 12 de maig de 2017 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 15 de maig i 1 de juny, ambdós inclosos, tornant-se a reunir aquesta Comissió el proper dia 26 de maig, a fi i efecte de procedir a l'estudi dels comptes i una altra i darrera reunió el dia 2 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 al 31 de maig.

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 2016, és la següent:

a) De l'Ajuntament

➤ **Compte General:**

- Resolució Compte General
- Memòria Compte General 2016
- 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
- Estat de canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxes d'efectiu
- Balanç, Compte Resultat Econòmic Patrimonial i Romanent de Tresoreria 2016
- 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., Funerària 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

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

d) Compte General Consorci per a la Televisió Digital Terrassa-Vallès Oest (TDT)

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.

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

El dia 2 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 2016.

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
ERC-MES -	ABSTENCIÓ
PDeCAT-	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 2016 es realitza amb un romanent de tresoreria ajustat per a despeses generals positiu de 12.137.251,15 €.

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 2015 va ser de 15.335.825,09 €, 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 2016, en concret els 12,1 milions esmentats, provenen de (en milers):

Execució ingressos (a)	+ 8.202
Execució despesa (b)	+ 3.935
<u>Total variació del romanent de tresoreria</u>	<u>+ 12.137</u>

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

Execució Pressupost de l'any (*)	+9.130
Variació de la Provisió d'incobrables i baixes (**)	- 928
<u>Total</u>	<u>+8.202</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:	468
Capítol 2:	1.663
Capítol 4:	309
Càrrega Financera:	24
Inversions:	
Financerament Sostenibles	1.247
Altres	56
Fons de Contingència	109
Altres	59
<u>Total</u>	<u>3.935</u>

Veure altres comentaris a l'apartat II.2.

2. Romanents incorporables a l'exercici 2017

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 6,5 milions. La major part d'ells corresponen a actuacions d'inversió, exceptuant tres 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	5,2
Expropiacions i Patrimoni Municipal del Sòl i Habitatge	0,7
Saldos inversions acabades	0,3
<u>Total</u>	<u>6,2</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 2016, es situa en el 13,61%. 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 2016 en el 77,86% 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).

A aquest grup d'ens d'acord a l'article 122 de la Llei 40/2015 de 1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, cal integrar dins l'àmbit de consolidació abans esmentat el Consorci de Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la demarcació de Terrassa.

Així mateix per motiu de la sectorització realitzada per la Intervenció general de l'Estat que atribueix a aquest Ajuntament com a ens depenents la Agrupació de Municipis Titulars el Servei de Transport Urbà de la Regió Metropolitana de Barcelona (AMTU) i la Xarxa de Turisme Industrial de Catalunya (Xatic), els cal integrar, també, als efectes dels anteriors càlculs.

Aquest deute incloent els avals atorgats per l'Ajuntament a Societats Municipals es situa a 31 de desembre de 2016 en 155,7 milions d'euros. Amb el següent detall per ens (en milions):

Ajuntament	74,9
<u>Societats Municipals</u>	<u>80,8</u>
Patrimoni Municipal	19,8
Habitatge	61,0

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 2016 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 béns 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 18 i 19 de maig, pel que fa al grup consolidat integrat per Ajuntament i Societats Municipals i altres ens que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat (els indicats en quan a consolidació de deute), se'n dedueix que assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Pel que fa a la resta de Societats Municipals (Egarvia, S.A. i Funerària de Terrassa, S.A.), als informes 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 2016-2018, 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 2016 és de l'1,3%.

Segons l'esmentat informe de la Intervenció General de 19 de maig, 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 acompleix amb la regla de la despesa en la liquidació de l'any 2016, acomplint-se les previsions establertes en el Pla Econòmic Financer aprovat al Ple de maig del 2016 amb vigència fins la liquidació de l'any 2017, per incompliment d'aquesta magnitud en seu de la liquidació de l'any 2015, per 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, es va decidir posar a lloguer,

- 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 3,4 % 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 posicioni 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 2015 del Pressupost de l'Ajuntament de Terrassa posà de manifest un romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat de 15.335.825,09 €.

La capacitat o necessitat de finançament calculat en termes de comptabilitat nacional en termes consolidats a 31-12-15 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 tres expedients:

Ple de 28 d'abril de 2016: 4.356.656,37 € amb destí a inversions financerament sostenibles
Ple de 21 de juliol de 2016: 840.000 € amb destí a inversions financerament sostenibles i 6.000.000,00 a reducció d'endeutament.
Ple de 27 d'octubre de 2016: 4.139.168,72 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.

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 96,11% (102,21% l'any 2015). Cal tenir en compte que la part incorporada com a romanent, explicat a l'apartat 1.2, finançada amb excés de finançament afectat (5.405.534,43 € de la partida 87010) no es liquida.
- Pel que fa al cobrament, ha estat d'un 90,29% (l'any 2015 va ésser un 87,27%) 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 105,48% (103,35% l'any anterior) i s'ha cobrat un 91,33% (92,09% l'any passat). Al 2016, per primera vegada, s'ha pressupostat en aquest capítol una part dels ingressos provinents de la participació en els impostos de l'Estat pel que els percentatges no són comparables. També 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 d'aquest informe. Descomptant aquest efecte per 1,8 milions, la resta d'afectacions principals (en milers):

IBI	+	501	Millors resultats en el procés de regularització cadastral.
IAE	-	241	Padró inferior i menor rendiment en el procés de regularització
Plusvàlua	+	2.125	Major rendiment respecte a les previsions pressupostàries.
Vehicles	-	111	Menors ingressos per gestió i altes

El nivell de cobrament és un 0,2 % inferior al de 2015, sense cap fet significatiu a destacar, més enllà de que en IBI i plusvàlua hi havia liquidacions en període voluntari a final d'exercici.

En **impostos indirectes**, s'ha liquidat un 117,06% (l'any anterior va ser d'un 103,38%) i s'ha cobrat un 86,07% (59,32% l'any 2015). Al 2016, per primera vegada també, s'ha pressupostat en aquest capítol una part dels ingressos provinents de la participació en els impostos de l'Estat pel que els percentatges no són comparables. Si aïllem aquest efecte, pel que fa a la liquidació ajustada amb les baixes pressupostades (100 mil), podem veure una evolució del impost de construccions per sobre de la pressupostada en uns 425 mil euros. Pel que fa a cobraments el diferencial s'explica per una reducció del pendent en voluntària a final d'any.

En relació a **taxes, preus i altres ingressos de l'any 2016**, es liquida un 110,65% (111,09% l'any 2015) i es cobra un 74,70% superior al 73,85% de l'any passat. Pel que fa a liquidat els motius, a banda de l'ajust esmentat de les baixes per un import de 1,8 milions, serien els següents conceptes:

Multes	+101 Major liquidació respecte al previst
Multes de disciplina urban.	+236 Major rendiment respecte al pressupostat
Companyies de serveis	+ 79 Major rendiment respecte al previst
Residus	- 221 Padró Inferior i menor rendiment en altes
Recàrrecs	+173 Major rendiment respecte al previst els darrers mesos any
Altres	+499 Major rendiment en diferents conceptes.

En **transferències corrents**, s'ha liquidat el 106,60% (el 109,68% l'exercici anterior) i s'ha cobrat un 96,73% (en comparació al 92,00% del 2015). Pel que fa a liquidació, en aquest capítol ha afectat en positiu principalment el fet que les administracions supramunicipals, principalment la Generalitat, s'han posat molt al dia en reconeixement de deute a final d'any així com el cobrament de subvencions on la despesa es va realitzar al 2015 però la seva justificació ha estat al 2016. 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 a les principals magnituds que expliquen la major liquidació:

AMTU	+ 541 Reconeixement exercici 2015 i 50% 2016
Serveis Socials	+1.755 Generalitat (reconeixement deute anys anteriors)
Cultura	+ 343 Generalitat (reconeixement deute anys anteriors)
Ocupació	+1.516 Diputació. Despesa justificada al 2016
Part, Ingressos Estat	+ 780 Millor liquidació de l'any 2014

En quant als **ingressos patrimonials**, s'ha liquidat un 157,37% (un 144,78% al 2015) i s'ha cobrat un 63,19% (envers el 54,29%). 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 996.266,44 euros i s'ha cobrat al 100%. Correspon a la permuta amb l'Incasol d'unes finques resultants del Projecte de reparcel·lació Vapor Cortès amb unes finques ubicades a la carretera Matadepera del 321 al 325, segons acord de Ple 28/04/16. Essent per tant una operació equilibrada entre ingrés i despesa.

En concepte de **transferències de capital**, s'ha liquidat un 67,38% (front el 265,61% al 2015). S'ha cobrat el 83,11% (front el 59,45%). El criteri de liquidació continua sent el de reconèixer els drets que l'administració atorgant té comptabilitzats com a obligacions. La gran diferència en la liquidació entre els dos anys és a causa que les administracions supramunicipals, principalment la Generalitat, l'any 2015 es van posar molt al dia en reconeixement de deute el que va ha afectar molt positivament.

El motiu de la baixa liquidació al 2016 està donada per una subvenció de la Diputació que no es va poder justificar abans de final d'any, per un import d'un milió.

Pel que fa al cobrament cal indicar, que del reconegut per la Generalitat resta pendent de cobrament, entre capital i ordinari 4,6 milions.

En quant a passius financers s'ha liquidat el 113,51% i cobrat el 100%, corresponent al crèdit per inversions previst i contractat, i a l'extraordinari assolit a través del Fondo de Impulso Económico (FIE) que ha comportat poder assolir un major crèdit per satisfer venciments d'altres operacions de crèdits vigents. El seu import de 810 mil euros, ha suposat un major ingrés en la liquidació.

En actius financers, s'ha liquidat un 1,92% (un 2,67% al 2015) i s'ha cobrat un 83,97% (un 92,08% per l'exercici anterior). En aquest capítol es comptabilitzen els romanents de tresoreria per a despeses generals i amb finançament afectat, per un import de 15,3 i 5,4 milions, respectivament, 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 95,04% (94,73% 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 2017 (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 rigor, control i austeritat, a baixes en les licitacions de contractes, contenció en la despesa de personal i en menor mesura a contractes adjudicats que no han estat finalitzats a final d'any. Els estalvis més importants s'han donat al capítol 2 de compres de béns i serveis (1.663 milers), on l'estalvi està molt repartit en el conjunt de programes, i en les inversions financerament sostenibles (1.247 milers), per els estalvis en les licitacions.
- Pagament - S'ha pagat un 91,21% (l'any 2015 va ésser un 94,07%). 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 2015 i anteriors.

1. Pendent de cobrament d'ingressos

El pendent de cobrament d'ingressos (d'operacions corrents i de capital) es situa en 26.740.560,96 €, quantitat superior en 2 milions d'euros vist l'any anterior.

El pendent de cobrament per operacions corrents es situa en 26.483.043,17 €, quantitat superior a la de l'any anterior (24.122.172,64 €) en 2,4 milions d'euros.

Detall del pendent de cobrament per any i capítol:

Anys	Pendent de cobrar a 31/12/2016	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	253.42	0.00%	253.42						
1998	4.993.70	0.02%	4.993.70						
1999	1.185.61	0.00%	1.185.61						
2000	712.83	0.00%	712.82		0.01				
2001	378.48	0.00%	378.45		0.03				
2002	962.77	0.00%	773.09		189.68				
2003	34.664.13	0.13%	4.085.35		30.578.78				
2004	27.313.99	0.10%	5.745.52		21.568.47				
2005	19.502.68	0.07%	9.569.79	576.60	9.356.29				
2006	40.713.59	0.15%	20.151.62		20.561.97				
2007	118.817.02	0.44%	76.382.91		42.434.11				
2008	409.924.69	1.53%	189.292.60	83.835.41	136.796.68				
2009	643.634.51	2.41%	367.651.29	7.743.93	268.239.29				
2010	1.226.833.58	4.59%	601.907.62	23.988.93	600.937.03				
2011	2.324.770.97	8.69%	910.838.15	251.047.47	772.204.28		390.681.07		
2012	4.254.119.07	15.91%	1.695.799.57	17.134.56	2.196.756.90		344.428.04		
2013	3.987.742.77	14.91%	2.281.670.56	23.984.47	1.331.918.23		350.169.51		
2014	5.311.294.77	19.86%	3.027.891.00	26.126.72	1.952.343.20		304.209.16	724.69	
2015	8.331.361.92	31.16%	2.977.684.46	62.340.29	2.473.176.47	2.215.506.65	345.860.95	244.458.72	12.334.38
TOTAL	26.740.560,96	100,00%	12.178.335,42	496.778,38	9.857.073,99	2.215.506,65	1.735.348,73	245.183,41	12.334,38

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

Anys	Pendent de cobrar a 31/12/2016	En %	IBI	Tracció Mecànica	Residus	IAE	Multes	Altres
1994	270.63	0.00%	270.63					
1995	96.37	0.00%	96.37					
1996	1.013.46	0.00%	100.55	241.49		622.92	12.57	35.93
1997	253.42	0.00%		253.42		0.00		
1998	4.993.70	0.02%	848.14	245.42		3.900.14		
1999	1.185.61	0.00%	164.24	55.59		965.78		
2000	712.83	0.00%	276.00	56.92		322.13		57.78
2001	378.48	0.00%	197.04	181.41				0.03
2002	962.77	0.00%	510.14	262.95			120.20	69.48
2003	34.664.13	0.13%	656.97	463.76		2.964.62	108.18	30.470.60
2004	27.313.99	0.10%	1.626.04	1.402.12		2.658.94	527.12	21.099.77
2005	19.502.68	0.07%	3.929.59	2.807.75		2.798.84	1.655.46	8.311.04
2006	40.713.59	0.15%	8.558.70	8.766.87		1.668.55	5.861.15	15.858.32
2007	118.817.02	0.44%	36.116.94	20.224.97		15.765.26	12.990.16	33.719.69
2008	409.924.69	1.53%	81.191.19	51.487.67		22.567.38	36.004.63	218.673.82
2009	643.634.51	2.41%	158.012.87	136.040.08		39.731.77	92.453.25	217.396.54
2010	1.226.833.58	4.59%	260.405.25	214.823.36		58.654.07	297.692.57	395.258.33
2011	1.934.089.90	8.69%	416.694.13	323.709.51	266.588.42	88.808.78	376.200.27	462.088.79
2012	3.909.691.03	15.91%	797.545.92	450.409.35	387.397.76	177.102.45	537.056.79	1.560.178.76
2013	3.637.573.26	14.91%	1.077.334.93	625.997.21	463.768.19	360.939.33	608.142.66	501.390.94
2014	5.006.360.92	19.86%	1.507.634.24	768.016.31	595.553.05	442.537.72	744.975.53	947.644.07
2015	5.513.201.22	31.16%	1.516.560.06	982.873.89	714.953.68	255.700.41	1.256.962.02	786.151.16
TOTAL	22.532.187,79	100,00%	5.868.729,94	3.588.320,05	2.428.261,10	1.477.709,09	3.970.762,56	5.198.405,05

En relació a l'evolució a l'alça del pendent respecte de 2015, obeeix a diferents factors ja exposats en anteriors informes ja que la situació s'ha mantingut. 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 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 69,90% està en fase d'embargament sense haver esgotat totes les fases preceptives fins a la declaració de fallit, un 16,15 % suspès amb motiu de concurs de creditors, un 0,72% suspès per recursos en via administrativa o contenciosa, un 12,98% fraccionat i en cobrament i un 0,25% 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 (18.847.560,35 €) s'ha situat en el 38,31% (44,73% l'any anterior, 20.013.216,25 €). 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 3.605.347,95 €, quantitat inferior a la de l'any anterior (4.337.329,66€). El detall per anys és:

Anys	Import
1997-2002	4.663,90
2003	257,34
2004	265,05
2005	14.946,24
2006	1.029,97
2007	10.187,74
2008	59.095,09
2009	25.168,58
2010	90.289,03
2011	197.736,99
2012	421.758,72
2013	689.734,78
2014	918.698,57
2015	1.171.511,95
TOTAL	3.605.343,95

L'import de baixes del 2016 es situa en nivells similars a 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. Cal recordar que l'import de 2015 va ser excepcionalment alt al incloure baixes de rebuts de contenciosos amb empreses de telefonia mòbil.

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 21.663.424,05 €.

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 2016, 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 2016. L'import resultant d'aquest càlcul és de 12.04 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 Concessionar (vinculat al grup Inmovalero) i, 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%.
- Aquest any s'ha realitzat, també, una dotació del 100% de la resta de deutes del grup Inmovalero. La seva antiguetat, litigiositat i manca de pagament, pensem que aconsella per prudència aquesta dotació.
- Es realitza també, com en anys anteriors, una dotació específica per uns lloguers atenent a que el seu grau de cobrament en aquest moments és molt incert. Es correspon amb el deute de Barcelona de Bares.
- 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 3.36 i 3.39	Complex Les Palmeres	Deute Bellots (Barcelonès de Bares) (Cap.V)	Multes Hadi Multes disciplina urbanística	Taxes Hadi Taxes urbanístiques	Grup Inmovalero	Drets pendents cobrament 31/12
2008							
2009							
2010							
2011		390.681,07					390.681,07
2012		296.820,00	38.026,12			306.432,85	641.278,97
2013		296.820,00	42.686,04			279.558,64	619.064,68
2014	103.323,97	296.820,00	3.557,17	73.087,76	45.433,76	732.970,96	1.255.193,62
2015	84.100,73	297.618,67		188.000,00	6.216,34	92.330,66	668.266,40
2016		272.085,00				149.910,55	421.995,55
	187.424,70	1.850.844,74	84.269,33	261.087,76	51.650,10	1.561.203,66	3.996.480,29

- 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 conjuntament amb els serveis de Gestió

Tributària s'ha estimat la necessitat de dotar un 75% del seu total (2.162.053,83 €), que és el següent:

2011	453.008,35	339.756,26
2012	491.418,10	368.563,58
2013	466.533,78	349.900,34
2014	494.434,73	370.826,05
2015	469.946,36	352.459,77
2016	507.397,12	380.547,84
	<u>2.882.738,44</u>	<u>2.162.053,83</u>

Així mateix en l'any 2016, com en anys anteriors, 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:	12.044.820,57
Provisió temes singulars:	3.996.480,29
Provisió Ajornaments:	3.460.069,36
Provisió concurs:	2.162.053,83
Total provisió 2016	<u>21.663.424,05</u>

Donat que la provisió de l'any 2015 va ser de 20,5 milions euros, es genera un impacte negatiu al Romanent de Tresoreria de 1,1 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 11.362.784,32 €, 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, on es dona una diferència 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 2016, i se n'informarà al Ple en l'acord d'aprovació dels comptes de l'any 2016, previst al Ple de Juliol.

5. Despeses d'exercicis tancats

Respecte a les despeses pendents de pagament es situen en 312.349,84 € disminuint vist l'any passat (398.439,34 €). El pendent no correspon a operacions amb proveïdors, sent principalment subvencions atorgades pendents de justificació i pagament. El percentatge de pagament ha estat del 96,61% (l'any anterior havia estat del 96,65%). 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 un resultat de 357.466,88 €. L'actiu de l'empresa és de 10.496.709,50 €. 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 obtingut un resultat de 208.591,90 €. L'actiu de l'empresa és de 19.838.751,17 €. Té contractades operacions de crèdit a llarg termini per al finançament de les seves inversions amb un import pendent de 9,56 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 un resultat de 6.969,15 €. L'actiu és de 22.784.143,83 €. 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) **Funerària de Terrassa, S.A.** – L'empresa ha obtingut un resultat de 2.373.044,24 €. L'actiu de l'empresa és de 18.755.834,46 €. Té contractades operacions de crèdit a llarg termini per a l'adquisició d'un edifici i altres inversions amb un import pendent de 4,4 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 un resultat de 13.140,16 €. Té un actiu de 473.028,61 €. 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 obtingut un resultat de 39.090,04 €. L'actiu és de 141.379.648,04 €. Té concertades operacions amb entitats de crèdit a llarg termini pel finançament de les promocions d'habitatges amb un import pendent de 61 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 un resultat de 267.886,51 €. Dins les despeses de la Societat, 236.288,38€ corresponen a la dotació del resultat negatiu de la societat participada Parc Audiovisual. L'actiu és de 50.316.041,86 €. L'empresa té deutes a llarg termini de 19,8 milions d'euros amb entitats financeres, i de 3,4 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 un resultat negatiu de 295.360,47€. L'actiu de l'empresa és de 23.509.436,79 €. 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 31-12-2016 és de 3,5 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 Junes Generals de les Societats per aprovar els seus comptes es realitzen abans de finalitzar el mes de maig.

Terrassa, 2 de juny de 2017

DILIGÈNCIA: Per fer constar que el present document fou **APROVAT INICIALMENT** per la Comissió Especial de Comptes en la seva reunió del dia 2 de juny de 2016. **CERTIFICO,**
EL SECRETARI GENERAL,

