



## **INFORME D'INTERVENCIÓ**

### **sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en la Liquidació del Pressupost 2016.**

El motiu de realització d'aquest informe es verificar que la liquidació del pressupost 2016 de l'Ajuntament de Granollers i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades segons la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, compleixen amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, donant compliment al que disposa l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària.

Així mateix en compliment del previst en l'article 32 de la LOEPSF en l'informe s'identificarà el possible destí del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 de l'Ajuntament de Granollers i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades dins del sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea

#### **1) ENTITATS CLASSIFICADES DINS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A EFECTES SEC**

L'Inventari d'ens del Sector Públic Local, format i gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, conté per cada entitat local informació sobre la seva naturalesa jurídica i fonts de finançament de les seves entitats dependents, així com la seva classificació institucional com administració pública, societat no financera o institució financera, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell de 25 de juny de 1996. De l'Ajuntament de Granollers hi consten:

- **Entitats dependents no classificades** (art.2.2 LOEPSF i art.4.2 RD 1463/2007): Fins el mes d'agost del 2016 únicament constava com unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Granollers, pendent de classificació per la Intervenció General de l'Estat, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals, la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A. participada majoritàriament pel Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental, però a finals d'agost la IGAE va procedir a la seva classificació dins del sector d'Administracions Públiques.
- **Entitats classificades com Administracions Públiques** (art.2.1 LOEPSF i art.4.1 RD 1463/2007): A finals del mes d'agost de 2016 la Intervenció General de l'Estat va classificar dins del sector d'Administracions Públiques la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A. participada majoritàriament pel Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental. D'aquesta manera per l'exercici 2016 les entitats que constaran com unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, classificades dins del sector Administracions Públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la UE són les següents:

1. Ajuntament de Granollers	(AAPP)
2. Patronat del Museu	(AAPP)
3. Granollers Promocions S.A.	(AAPP)
4. Granollers Escena S.L.	(AAPP)
5. EPE Granollers Mercat	(AAPP)
6. Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.	(AAPP)
7. Consorci Educació Especial Montserrat Montero	(AAPP)
8. Consorci Teledigital Granollers	(AAPP)
9. Consorci de Gestió de residus del Vallès Oriental	(AAPP)
10. Vallès Oriental Televisió S.L.	(AAPP)
11. Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A.	(AAPP)

#### **2) ANTECEDENTS**

Els càlculs per tal de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponents a la liquidació del comptes de l'exercici 2016, de les entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers classificades dins del sector Administracions Públiques a efectes SEC, s'han realitzat a partir de la documentació continguda en els expedients següents:



ENTITAT	concepte	òrgan	data	RESULTAT TOTAL	RESULTAT Operacions no financeres
AJUNTAMENT GRANOLLERS	Liquidació pressupost 2016	Resolució Alcalde 1601/17	20/03/2017	8.021.623,11	10.951.789,94
PATRONAT MUNICIPAL DEL MUSEU	Liquidació pressupost 2016	Resolució Alcalde 1607/17	20/03/2017	21.930,16	21.930,16
CONSORCI EDUCACIÓ ESPECIAL M. MONTERO	Liquidació pressupost 2016	Resolució President	23/02/2017	382.606,30	382.606,30
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	Liquidació pressupost 2016	Resolució President	10/03/2017	2.511,89	2.511,89
CONSORCI GESTIÓ RESIDUS V. ORIENTAL	Liquidació pressupost 2016	Resolució President	27/04/2017	561.783,66	385.567,57
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	Formulació dels comptes anuals 2016	Consell Administració	06/04/2017	817.080,31	817.080,31
GRANOLLERS ESCENA S.L.	Formulació dels comptes anuals 2016	Consell Administració	06/04/2017	21.179,57	21.179,57
EPE GRANOLLERS MERCAT	Formulació dels comptes anuals 2016	Consell Administració	29/03/2017	49.522,58	49.522,58
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	Formulació dels comptes anuals 2016	Consell Administració	31/03/2017	-447.671,11	-447.671,11
VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ S.L.	Formulació dels comptes anuals 2016	Consell Administració	27/03/2017	-628.385,55	-628.385,55
SERVEIS AMBIENTALS DEL VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ S.A.	Formulació dels comptes anuals 2016	Consell Administració	31/03/2017	-260.630,57	-260.630,57

### 3) NORMATIVA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

#### Normativa comunitària

- Reglament 2223/1996, del Consell, Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
- Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic de EUROSTAT

#### Normativa estatal

- Article 135 Constitució Espanyola.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les EELL (aplicació en lo no derogat)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament de informació previstes en la LOEPSF.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les AAPP i les condicions y el procediment de retenció de recursos de los règims de finançament, previstos en la LOEPSF.

#### Manuais i Guies MINHAP i IGAE

- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials, elaborada per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Guia per la determinació de la regla de la despesa (article 12 de LOEPSF) per les Corporacions Locals elaborada per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.

#### Normativa autonòmica (Generalitat de Catalunya)

- Ordre EFC 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les Entitats Locals (CCAA Catalunya).
- Nota informativa de 21 de gener de 2016 emesa per la Direcció General de Política Financera sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016.



#### 4) OBJECTIUS

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, "l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

En els apartats 3.1 i 3.2 de l'article 3 de la LOEPSF es defineix que s'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. Atinent al que s'estableix en l'article 21 LOEPSF l'informe d'avaluació del conjunt d'aquestes entitats inclourà el compliment dels següents objectius:

- A. Objectiu d'estabilitat pressupostària
- B. Regla de la despesa
- C. Objectiu de deute públic

##### 4.1.- Objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'Ajuntament de Granollers i les seves entitats dependents classificades com administracions públiques d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea compliran l'objectiu d'estabilitat pressupostària si el conjunt dels pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats, presenten una situació d'equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes.

De les entitats dependents de l'Ajuntament classificades com administracions públiques distingirem:

1. En les entitats sotmeses a pressupost limitador format per l'Ajuntament de Granollers, el Patronat del Museu, el Consorci Montserrat Montero, el Consorci Teledigital Granollers i el Consorci de Gestió de residus del Vallès Oriental, per la medició de la capacitat o necessitat de finançament es tindrà en compte el següent:

- (+) Resultat pressupostari 2016 de les operacions no financeres, es a dir la diferència entre els imports liquidats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost liquidat per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Ajustos de consolidació per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre les entitats del grup classificades com administracions públiques (art.2.1 LOEPSF), que s'apliquen per corregir els desajustos que puguin sorgir entre les quantitats entregades i les rebudes en els pressupostos liquidats 2016 o, en el seu cas, estats financers, per operacions internes de manera que prevalgui el criteri de la unitat pagadora en quan a import, concepte i període de l'operació.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost 2016, la capacitat o necessitat de finançament calculada d'acord amb els criteris SEC per les entitats del grup Ajuntament de Granollers classificades com administració pública i sotmeses a pressupost limitador, és el que es detalla en l'ANNEX 1 i que es resumeix en:

entitats amb pressupost limitatiu	ingressos dels capítols 1 a 7	despeses dels capítols 1 a 7	Ajustos SEC	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/ NECESSITAT FINANÇAMENT
<b>AJUNTAMENT GRANOLLERS</b>	73.428.093,52	-62.476.303,58	-2.219.065,29	-500.000,49	8.232.724,16
<b>PATRONAT MUSEU</b>	1.094.466,74	-1.072.536,58	15.043,14	4,70	36.978,00
<b>Consorci E.Especial Montserrat Montero</b>	3.169.729,27	-2.787.122,97	-143.094,19	0,00	239.512,11
<b>Consorci Teledigital Granollers</b>	696.643,36	-694.131,47	0,00	0,00	2.511,89
<b>Consorci Gestió Residus V. Oriental</b>	20.833.311,05	-20.447.743,48	824.382,31	487.020,15	1.696.970,03
	<b>99.222.243,94</b>	<b>-87.477.838,08</b>	<b>-1.522.734,03</b>	<b>-12.975,64</b>	<b>10.208.696,19</b>

2. En les entitats del grup sotmeses al Pla General de comptabilitat privada o les seves adaptacions sectorials format per Granollers Promocions S.A. , Granollers Escena S.L. , EPE Granollers Mercat, Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L., Vallès Oriental Televisió S.L. i Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A., la medició de la capacitat o necessitat de finançament que es calcula per la diferència entre els ingressos i



les despeses computables a efectes de la comptabilitat nacional, s'ha fet seguint la Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials, elaborada per la IGAE.

D'acord amb les xifres que s'obtenen dels comptes anuals 2016 de les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat, s'obté l'import de la seva capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris SEC que es detalla en ANNEX 2 i es resumeix en:

entitats sotmeses al PGC empresa privada	ingressos comptabilitat nacional	despeses comptabilitat nacional	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/NECESSITAT FINANÇAMENT
GRANOLLERS PROMOCIONS SA.	1.813.332,78	-1.249.068,75	0,00	564.264,03
GRANOLLERS ESCENA S.L.	1.853.254,62	-1.893.939,44	-27,53	-40.712,35
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.902.915,63	-1.838.426,05	-312.388,64	-247.899,06
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	1.446.673,18	-1.500.476,76	11.170,02	-42.633,56
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	899.302,78	-898.014,41	47,31	1.335,68
SERVEIS AMBIENTALS V. ORIENTAL S.A.	10.154.695,18	-10.350.202,27	-2.472,26	-197.979,35
	<b>18.070.174,17</b>	<b>-17.730.127,68</b>	<b>-303.671,10</b>	<b>36.375,39</b>

3. El resultat total consolidat (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament sobre la liquidació dels comptes 2016, a efectes d'estabilitat pressupostària, de totes les entitats del grup Ajuntament de Granollers classificades a efectes SEC com administracions públiques és el següent:

entitats grup SEC-AAPP	ingressos comptabilitat nacional	despeses comptabilitat nacional	Ajustos SEC	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/NECESSITAT FINANÇAMENT
AJUNTAMENT GRANOLLERS	73.428.093,52	-62.476.303,58	-2.219.065,29	-500.000,49	<b>8.232.724,16</b>
PATRONAT MUSEU	1.094.466,74	-1.072.536,58	15.043,14	4,70	<b>36.978,00</b>
Consorci E.Especial Montserrat Montero	3.169.729,27	-2.787.122,97	-143.094,19	0,00	<b>239.512,11</b>
Consorci Teledigital Granollers	696.643,36	-694.131,47	0,00	0,00	<b>2.511,89</b>
Consorci Gestió Residus V. Oriental	20.833.311,05	-20.447.743,48	824.382,31	487.020,15	<b>1.696.970,03</b>
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.813.332,78	-1.249.068,75		0,00	<b>564.264,03</b>
GRANOLLERS ESCENA S.L.	1.853.254,62	-1.893.939,44		-27,53	<b>-40.712,35</b>
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.902.915,63	-1.838.426,05		-312.388,64	<b>-247.899,06</b>
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	1.446.673,18	-1.500.476,76		11.170,02	<b>-42.633,56</b>
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	899.302,78	-898.014,41		47,31	<b>1.335,68</b>
SERVEIS AMBIENTALS V. ORIENTAL S.A.	10.154.695,18	-10.350.202,27		-2.472,26	<b>-197.979,35</b>
	<b>117.292.418,11</b>	<b>-105.207.965,76</b>	<b>-1.522.734,03</b>	<b>-316.646,74</b>	<b>10.245.071,58</b>

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT A NIVELL GRUP	<b>10.245.071,58</b>
CAPACITAT FINANÇAMENT / INGR. NO FINANCERS GRUP	<b>8,73%</b>

#### 4.2.- Regla de la Despesa.

L'article 12 de la LOEPSF especifica que la variació de la despesa computable 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, modificat, en el seu cas, per l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius. Així mateix correspondrà al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa”.

D'acord amb l'art.12 LOEPSF, s'entén per despesa computable als efectes del que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions d'ocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres administracions públiques i les



transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Així la regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que per l'exercici 2016 el Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015 el va fixar en l'1,8%.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{taxa variació despesa computable (\%)} = \left( \frac{\text{despesa computable ex. N}}{\text{despesa computable ex. N-1}} - 1 \right) \times 100$$

A efectes del càlcul de la citada taxa per la despesa computable en l'exercici 2016 de les entitats que conformen el grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers classificades a efectes SEC dins del sector d'Administracions Públiques, caldrà partir de la despesa computable corresponent a l'exercici 2015 que es va calcular en l'informe d'Intervenció de 17 de maig de 2016.

La novetat d'aquest exercici 2016 respecta de l'anterior ha estat que la IGAE ha classificat dins del sector d'AAPP dependents de l'Ajuntament de Granollers la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A., per tant es fa necessari recalcular la base de la despesa computable del grup corresponent a l'exercici 2015 incorporant les dades corresponents a la citada societat, obtenint el resultat següent:

<b>LIQUIDACIÓ 2015- entitats</b>	<b>despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos</b>	<b>(+ / -) ajustaments SEC</b>	<b>(-) despesa finançada amb fons finalistes d'AAPP</b>	<b>(-) consolidació operacions internes grup</b>	<b>DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2015</b>
AJUNTAMENT GRANOLLERS	60.938.063,82	-168.405,94	-12.338.739,52	-8.307.403,07	40.123.515,29
PATRONAT MUSEU	1.044.004,97	12.876,90	-135.212,00	-11.147,80	910.522,07
Consorti E.Especial Montserrat Montero	2.734.291,86	0,00	-2.273.210,82	0,00	461.081,04
Consorti Teledigital Granollers	694.737,33	0,00	0,00	-647.821,85	46.915,48
Consorti Gestió Residus V. Oriental	30.309.690,44	-4.300.525,41	-6.542.718,32	-8.731.295,31	10.735.151,40
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.114.107,83	0,00	-90.581,00	-50.276,75	973.250,08
GRANOLLERS ESCENA S.L.	2.037.241,88	0,00	-166.000,00	-403.165,02	1.468.076,86
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	3.097.964,60	0,00	-455.422,53	-1.006,20	2.641.535,87
ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.	1.351.726,61	0,00	-116.930,00	-3.194,62	1.231.601,99
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	894.530,97	0,00	0,00	-113.337,40	781.193,57
SERVEIS AMBIENTALS DEL VALLES ORIENTAL S.A.	9.722.073,04	0,00	0,00	-609.795,78	9.112.277,26
	113.938.433,35	-4.456.054,45	-22.118.814,19	-18.878.443,80	68.485.120,91

Cal indicar que respecta la despesa computable de l'exercici 2015 que es va calcular en l'informe d'Intervenció de 17 de maig de 2016, únicament es produeixen variacions en la despesa computable total per la introducció de la despesa computable de la societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A. (SAVOSA) i pel recàlcul de la despesa computable 2015 del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental, degut a les operacions internes entre el Consorci i SAVOSA.

A continuació per calcular la **despesa computable** consolidada del grup Ajuntament de Granollers en la **liquidació 2016**, que ens permeti realitzar el control de la regla despesa, caldrà distingir entre:

1. En les entitats del grup sotmeses a pressupost limitador format per l'Ajuntament de Granollers, el Patronat del Museu de Granollers, el Consorci Montserrat Montero, el Consorci Teledigital Granollers i el Consorci de Gestió de residus del Vallès Oriental, el càlcul de la despesa computable de la liquidació del pressupost 2016 s'ha fet seguint la *Guía para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales* editada per la IGAE, on es detalla que per obtenir la despesa no financera exclosos els interessos del deute caldrà:
  - (+) de les despeses no financeres reconegudes dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses liquidat 2016, tenint en compte que pel que fa al capítol 3 de despeses financeres, únicament





s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes, altres operacions financeres i les despeses per execució d'aval, degut a que aquestes despeses no es consideren interessos segons el sistema europeu de comptes.

- (+/-) ajustos que permetran el càlcul de les despeses no financeres segons els criteris del SEC:
- (-) despesa no financera que ha estat finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP. Així també es reduirà la part de la despesa que es financi amb ingressos afectats encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent al de la despesa meritada.
- (-) pagaments per transferències (o d'altres operacions internes), el destinatari de les quals sigui alguna de les entitats que integren el grup d'entitats classificades com administració pública.
- (-) transferències per fons dels sistemes de finançament.
- (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.
- (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA6ª LO 9/2013).

Així de les xifres de la liquidació del pressupost 2016 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses a pressupost limitador, que es detalla en l'ANNEX 3:

<b>LIQUIDACIÓ 2016 entitats amb pressupost limitatiu</b>	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>Patronat del Museu</b>	<b>Consorci Montserrat Montero</b>	<b>Consorci Teledigital</b>	<b>Consorci Gestió Residus V.Oriental</b>	<b>TOTAL</b>
despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	61.799.014,36	1.072.536,58	2.786.784,36	694.131,47	20.375.651,23	<b>86.728.118,00</b>
ajustaments SEC	571.327,99	-18.967,53	0,00	0,00	0,00	<b>552.360,46</b>
<b>despesa computable no financera</b>	<b>62.370.342,35</b>	<b>1.053.569,05</b>	<b>2.786.784,36</b>	<b>694.131,47</b>	<b>20.375.651,23</b>	<b>87.280.478,46</b>
(-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP	-13.020.558,34	-127.490,02	-2.629.798,91	0,00	-1.319.321,37	<b>-17.097.168,64</b>
(-) consolidació transferències (i d'altres op. internes) entre entitats del grup	-8.436.695,14	-2.754,00	0,00	-645.674,26	-7.269.237,55	<b>-16.354.360,95</b>
(+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
(-) despesa computable per inversions financ.sostenibles (DA6ª LO 9/2013).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>40.913.088,87</b>	<b>923.325,03</b>	<b>156.985,45</b>	<b>48.457,21</b>	<b>11.787.092,31</b>	<b>53.828.948,87</b>

2. En les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat privada format per Granollers Promocions S.A. , Granollers Escena S.L. , EPE Granollers Mercat, Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L., Vallès Oriental Televisió S.L. i Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A., el càlcul de la despesa computable de la liquidació 2016 s'ha fet seguint la *Guía para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales* editada per la IGAE on es detalla que per obtenir la despesa no financera exclosos els interessos del deute caldrà:

- (+) despeses no financeres ajustades al Sistema Europeu de Comptes, exclosos els interessos.
- (-) despesa no financera finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP.
- (-) pagaments per transferències (o d'altres operacions internes), el destinatari de les quals sigui alguna de les entitats que integren el grup classificat com administració pública.
- (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.
- (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA6ª LO 9/2013).

Així de les xifres que s'obtenen dels comptes anuals 2016 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat d'empresa privada, que es detalla en ANNEX 4 :



LIQUIDACIÓ 2016 entitats sotmeses al PGC empresa privada	Granollers Promocions S.A.	Granollers Escena S.L.	EPE Granollers Mercat	Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.	Vallès Oriental TV S.L.	Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A.	TOTAL
despeses no financera ajustada al SEC (sense interessos)	1.141.381,47	1.893.939,41	1.838.425,95	1.500.476,76	898.014,41	10.314.429,00	17.586.667,00
(-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP	-99.271,71	-181.000,00	-433.351,58	-95.814,99	0,00	0,00	-809.438,28
(-) consolidació transferències (i d'altres op. internes) entre entitats del grup	-48.483,99	-152.797,90	-7.024,47	-16.256,06	-113.360,26	-1.197.609,53	-1.535.532,21
(+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) despesa computable per inversions financ.sostenibles (DA6ª LO 9/2013).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>993.625,77</b>	<b>1.560.141,51</b>	<b>1.398.049,90</b>	<b>1.388.405,71</b>	<b>784.654,15</b>	<b>9.116.819,47</b>	<b>15.241.696,51</b>

Finalment obtenim el quadre resum on per cadascuna de les entitats del grup classificades com administracions públiques, es compara la **despesa real computable realitzada en l'exercici 2016** amb el **valor màxim previst de la despesa computable de l'exercici 2016**, obtinguda a partir del recàlcul de la despesa computable 2015 amb l'aplicació de la taxa de referència de creixement del PIB previst pel 2016 i la variació per canvis normatius 2016:

LIQUIDACIÓ 2016- entitats	base despesa computable 2015 (RECTIFICADA)	(+) increment taxa 1,8% exercici 2016	(+/-) canvis normatius exercici 2016	LÍMIT despesa computable 2016	DESPESA computable Liquidació 2016	DESVIACIÓ entre LÍMIT i LIQUIDACIÓ 2016
AJUNTAMENT GRANOLLERS	40.123.515,29	722.223,28	0,00	40.845.738,57	40.913.088,87	-67.350,30
PATRONAT MUSEU	910.522,07	16.389,40	0,00	926.911,47	923.325,03	3.586,44
Consorci E.Especial Montserrat Montero	461.081,04	8.299,46	0,00	469.380,50	156.985,45	312.395,05
Consorci Teledigital Granollers	46.915,48	844,48	0,00	47.759,96	48.457,21	-697,25
Consorci Gestió Residus V. Oriental	10.735.151,40	193.232,73	0,00	10.928.384,13	11.787.092,31	-858.708,18
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	973.250,08	17.518,50	0,00	990.768,58	993.625,77	-2.857,19
GRANOLLERS ESCENA S.L.	1.468.076,86	26.425,38	0,00	1.494.502,24	1.560.141,51	-65.639,27
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	2.641.535,87	47.547,65	0,00	2.689.083,52	1.398.049,90	1.291.033,62
ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.	1.231.601,99	22.168,84	0,00	1.253.770,83	1.388.405,71	-134.634,88
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	781.193,57	14.061,48	0,00	795.255,05	784.654,15	10.600,90
SERVEIS AMBIENTALS DEL VALLES ORIENTAL S.A.	9.112.277,26	164.020,99	0,00	9.276.298,25	9.116.819,47	159.478,78
	68.485.120,91	1.232.732,19	0,00	69.717.853,10	69.070.645,38	647.207,72
Diferència entre LÍMIT i LIQUIDACIÓ de la despesa computable 2016						647.207,72
% d'increment de la despesa computable LIQUIDACIÓ 2016 respecta 2015						0,85%

Així es comprova que l'import total de la despesa computable corresponent a la liquidació de l'exercici 2016 de les entitats del grup, és inferior en 647.207,72 euros al valor màxim previst per la despesa computable fixat per l'exercici 2016.

### 4.3.- OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC

#### Deute Públic

L'article 13 de la LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals (encara que són transitoris fins el 2020 d'acord a la disposició transitòria 1ª de la LOEPSF), a través del principi de sostenibilitat financera on s'indica el següent:

*"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes*



nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals. Si com a conseqüència de les obligacions derivades de la normativa europea, resultés un deute diferent al 60%, el repartiment del mateix entre l'Administració central, les comunitats autònomes i les corporacions locals respectarà les proporcions anteriorment exposades.

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

D'acord amb la citada redacció s'ha d'identificar el deute públic contingut en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu amb l'endeutament que s'obté del deute viu a 31-desembre amb els ajustos següents:

- 1) Descompte del saldo no disposat de les operacions de crèdit
- 2) Descompte dels avals concedits no executats.

El 10 de juliol de 2015 el Consell de Ministres va aprovar per les Corporacions Locals un límit a l'objectiu de deute públic per l'exercici 2016 xifrat en el 3,4% del PIB. Donat que el límit expressat en l'article 13 de la LOEPSF per les corporacions locals és a nivell de tot el sector local, cal entendre que l'objectiu a nivell d'entitat és solament orientatiu i per tant no pot comportar les obligacions previstes en l'art.21 LOEPSF.

El Resultat de la posició a 31/12/2016 del **NIVELL DE DEUTE VIU** del grup *administració pública* corresponent a l'Ajuntament de Granollers és el següent:

nivell deute viu a 31/12/2016	deute a curt termini (op.tresoreria)	emissions de deute	operacions amb entitats de crèdit	factoring sense recurs	avals executats reintegrats	altres operacions de crèdit	deute amb AAPP (FPPP)	TOTAL DEUTE 31/12/2016
<b>AJUNTAMENT GRANOLLERS</b>	0,00	0,00	22.158.985,18	0,00	0,00	2.263.748,37	0,00	<b>24.422.733,55</b>
PATRONAT MUSEU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Consorci E.Especial M. Montero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Consorci Teledigital Granollers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Consorci Gestió Residus V. Oriental	0,00	0,00	80.950,11	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>80.950,11</b>
<b>GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.</b>	0,00	0,00	2.771.478,36	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>2.771.478,36</b>
GRANOLLERS ESCENA S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
SERVEIS AMBIENTALS V. ORIENTAL S.A.	0,00	0,00	5.473,23	0,00	0,00	17.738,40	0,00	<b>23.211,63</b>
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.016.886,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.281.486,77</b>	<b>0,00</b>	<b>27.298.373,65</b>

#### Deute Comercial (compliment del període mig de pagament a proveïdors)

De la informació tramesa a través de l'Oficina Virtual de Coordinació financera per les entitats locals del MINHAP sobre el compliment del període mig de pagament als proveïdors dels ens que conformen el grup d'*administració pública en termes SEC* de l'Ajuntament de Granollers corresponent a l'exercici 2016, es dedueix que el PMP global supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat que la DA 5ª de la LOEPSF estableix en 30 dies, per tant d'acord amb el que s'estableix en l'article 13.5 de la LOEPSF s'hauran d'actualitzar els plans de tresoreria immediatament posteriors a la publicació dels PMP, per tal de reduir-lo per sota del màxim previst.

En el quadre adjunt es detallen els períodes mig de pagament de cadascun dels trimestres de l'exercici 2016 i per cadascuna de les entitats que conformen el grup, així com el PMP GLOBAL del grup:

Entitats grup	Període Mig Pagament a proveïdors (en dies)			
	1T-2016	2T-2016	3T-2016	4T-2016
Granollers	16,24	14,26	14,23	10,54
C. d'Educació Especial Montserrat Montero	22,74	12,07	19,34	14,60
C. Gestió Residus del Vallès Oriental	71,31	84,29	82,48	50,27
C. Teledigital Granollers	(29,55)	(25,52)	12,27	(26,51)
Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat	3,99	(0,05)	(0,96)	(0,77)
Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.	3,29	10,81	9,14	17,92
Granollers Escena, S.L.	17,79	23,90	34,23	22,73
Granollers Promocions, S.A.	26,03	24,57	25,37	20,90
P. Museu Municipal	18,26	14,70	15,56	10,58
Serv. Ambientals del Vallès Oriental, S.A.			36,78	29,09
Vallès Oriental Televisió S.L.U.	10,70	11,59	12,01	11,52
<b>Període mig de pagament GLOBAL</b>	<b>36,43</b>	<b>41,84</b>	<b>41,22</b>	<b>30,04</b>





## 5) DESTÍ DEL SUPERÀVIT

1.- L'article 32 de la LOEPSF estableix el següent:

“1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.

3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea.”

La nota informativa del MINHAP de 4-juliol-2013 aclareix la interpretació de l'article 32 de la LOEPSF:

- identifica superàvit pressupostari amb capacitat de finançament segons els criteris de comptabilitat nacional
- identifica l'endeutament amb el concepte de Deute públic contingut en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu
- estableix amb caràcter general el destí del citat superàvit a reduir el nivell de deute.

D'acord amb aquest redactat, el primer que ens cal és determinar l'import que quedaria subjecte a les obligacions de l'article 32, per això cal recordar que la LOEPSF opera, com tota la resta d'aspectes, a nivell de grup consolidat d'entitats classificades a efectes SEC com Administracions Públiques, per tant es tractarà d'obtenir un import a nivell de grup municipal, on poden haver-hi entitats amb pressupost limitador (on existeix el Romanent de tresoreria per Despeses Generals, i que és necessari per complir les obligacions d'aquest article) i d'altres sense pressupost limitador (que no tenen Romanent per Despeses Generals, ni els hi cal per aplicar les obligacions de l'article 32).

Així si de les dades consolidades **del grup de l'art.2.1 LOEPSF de l'Ajuntament de Granollers** s'obté una capacitat de finançament (superàvit) en termes de comptabilitat nacional y un Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu combinat amb l'existència de deute financer pendent d'amortitzar, s'haurà de destinar el menor import entre el superàvit i el Romanent de tresoreria de cadascuna de les entitats, a reduir el nivell de deute.

L'aplicació del requeriment de l'article 32 LOEPSF a les **entitats amb pressupost limitador** no es pot aplicar de manera literal, ja que en cas que la capacitat de finançament fos superior al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, la quantitat a destinar obligatòriament a reduir endeutament seria aquesta última ja que l'ens no disposaria d'altres recursos per finançar-la. Per tant el primer serà validar el possible import subjecte a l'obligació de l'article 32 LOEPSF de cada entitat amb pressupost limitador, condicionat al menor valor obtingut entre la capacitat de finançament o el Romanent de tresoreria per Despeses Generals liquidat el 2016:

liquidació 2016 entitats pressupost limitador	AJUNTAMENT GRANOLLERS	PATRONAT MUSEU	Consorci E.Especial Montserrat Monero	Consorci Teledigital Granollers	Consorci Gestió Residus V. Oriental	TOTAL
Deute públic SEC 95	24.422.733,55	0,00	0,00	0,00	80.950,11	24.503.683,66
a Capacitat de Finançament	8.232.724,16	36.978,00	239.512,11	2.511,89	1.696.970,03	10.208.696,19
b Romanent tresoreria per despeses generals	19.872.482,70	567.299,61	79.869,58	67.055,13	3.249.484,28	23.756.321,72
<b>Import subjecte art.32 LOEPSF mínim (a;b)</b>	<b>8.232.724,16</b>	<b>36.978,00</b>	<b>79.869,58</b>	<b>2.511,89</b>	<b>1.696.970,03</b>	<b>10.049.053,66</b>

Pel que fa a les **entitats sense pressupost limitador** aplicarem l'article de forma literal, ja que no hi han impediments pel seu compliment i per tant l'import subjecte a l'article 32 de la LOEPSF serà la Capacitat de Finançament:

liquidació 2016 entitats PGC empresa	GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	GRANOLLERS ESCENA S.L.	E.P.E GRANOLLERS MERCAT	ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	SERVEIS AMBIENTALS V. ORIENTAL S.A.	TOTAL
Deute públic SEC 95	2.771.478,36	0,00	0,00	0,00	0,00	23.211,63	2.794.689,99
a Capacitat de Finançament	564.264,03	-40.712,35	-247.899,06	-42.633,56	1.335,68	-197.979,35	36.375,39
<b>Import subjecte art.32 LOEPSF</b>	<b>564.264,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.335,68</b>	<b>0,00</b>	<b>565.599,71</b>



De les dades **consolidades a nivell del grup de l'art.2.1 LOEPSF de l'Ajuntament de Granollers** s'obté que l'import de 10.614.653,37 € estarà subjecte a les obligacions de l'article 32 de la LOEPSF:

liquidació 2016	total entitats pressupost limitador	total entitats sense press.limitador	CONSOLIDAT
Deute públic SEC 95	24.503.683,66	2.794.689,99	<b>27.298.373,65</b>
Capacitat de Finançament	10.208.696,19	36.375,39	<b>10.245.071,58</b>
Romanent tresoreria per despeses generals	23.756.321,72		<b>23.756.321,72</b>
<b>Import subjecte art.32 LOEPSF</b>	<b>10.049.053,66</b>	<b>565.599,71</b>	<b>10.614.653,37</b>

La Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, va incorporar una disposició addicional sisena a la LOEPSF complementària del seu article 32, de manera que reconeixia en complir-se determinades circumstàncies, la possibilitat d'atorgar al superàvit un destí diferent del previst per l'article 32.

La citada disposició addicional sisena de la LOEPSF era d'aplicació exclusiva per l'exercici 2014 encara que el seu apartat 5è preveia la seva possible pròrroga a través de les successives lleis de pressupostos generals de l'Estat. La darrera va ser amb la DA 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat 2016 que únicament tenia efectes per l'exercici 2016, cosa que provoca que la disposició addicional sisena de la LOEPSF no sigui aplicable en aquest exercici 2017 fins que si un cas es pronuncii la LPGE 2017 que es troba en tramitació.

## CONCLUSIONS DE L'INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2016.

- Control de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**- Per les entitats definides a l'article 2.1 LOEPSF i 4.1 del reglament de la LGEP que pel grup Ajuntament de Granollers està format per l'Ajuntament, el Patronat del Museu, Consorci Montserrat Montero, Consorci de Gestió de residus del Vallès Oriental, la seva societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A., el Consorci Teledigital Granollers, la seva societat Vallès Oriental Televisió S.L., l'EPE Granollers Mercat, la societat Granollers Promocions S.A. , la societat Granollers Escena S.L. i la societat Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L., s'ha obtingut de la liquidació del pressupost 2016 un resultat consolidat a efectes d'estabilitat pressupostària de CAPACITAT DE FINANÇAMENT d'import **10.245.071,58 euros**, del que es desprèn que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la llei orgànica 2/2012.
- Control de la regla de despesa.**- De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers (entitats àmbit art. 2.1 LOEPSF: Ajuntament, el Patronat del Museu, Consorci Montserrat Montero, Consorci de Gestió de residus del Vallès Oriental, la seva societat Serveis Ambientals del Vallès Oriental S.A., el Consorci Teledigital Granollers, la seva societat Vallès Oriental Televisió S.L., l'EPE Granollers Mercat, la societat Granollers Promocions S.A. , la societat Granollers Escena S.L. i la societat Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.), s'ha obtingut una base de despesa computable consolidada corresponent a la liquidació 2016 d'import **69.070.645,38 euros, que està per sota del límit màxim de despesa computable previst pel citat exercici**, d'import **69.717.853,10 euros**, definit a partir del recàlcul de la despesa computable consolidada del grup corresponent a la liquidació 2015 (que inclou el de la societat SAVOSA), incrementada per la taxa de creixement aprovada pel Govern de l'Estat (1,8%) i per la valoració dels canvis normatius introduïts en l'exercici 2016.
- El control de l'objectiu d'estabilitat de la LOEPSF es compleix en la liquidació del pressupost 2016 per les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers classificades com administració pública segons article 2.1 LOEPSF i 4.1 del Reglament.**
- El control de la regla de la despesa de la LOEPSF es compleix en la liquidació del pressupost 2016 per les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers classificades com administració pública segons article 2.1 LOEPSF i 4.1 del Reglament.**
- L'import subjecte a les obligacions de l'article 32 de la LOEPSF que s'ha obtingut a partir de les dades consolidades de la liquidació 2016 de les entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers incloses en l'àmbit de l'article 2.1 de la LOEPSF és de **10.614.653,37 euros que s'hauran de destinar a reduir el nivell d'endeutament net**. Cal, no obstant, fer una interpretació sobre quin és el import a reduir per a



cada entitat inclosa dins de l'àmbit de consolidació; en aquest sentit és acceptable una interpretació, que malgrat el càlcul consolidat, que estableixi que cada entitat reduirà en relació al seu superàvit, el seu endeutament i, per a aquelles que tinguin pressupost limitatiu, amb el seu romanent de tresoreria. Així per a l'Ajuntament el import del superàvit en termes SEC establert, 8.232.724,16 €, haurà d'establir-se com a import a reduir l'endeutament a l'exercici de l'Ajuntament de Granollers, si no existeix una mesura legislativa, tal i com s'havia realitzat fins a aquest exercici, que estableixi alternatives a aquesta destinació. Si més no, fins que no s'aprovin els Pressupostos Generals de l'Estat la quantia abans establerta es troba vinculada, com a mínim a la reducció del deute ja sigui destinada directament o mitjançant la reducció de la previsió d'endeutament per a l'exercici.

6. Per tant en compliment del que s'estableix en 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, caldrà elevar al Ple de l'Ajuntament de Granollers aquest informe de control del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 de l'Ajuntament i les seves entitats dependents classificades com administració pública. Aquest informe no és solament informatiu per l'acte d'aprovació dels comptes generals, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Granollers, 9 de maig del 2017.

L'Interventor municipal