



**Ajuntament
de Sabadell**
INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL 2012

5.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- ⇒
- **5.4.1. INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT 2012**
 - 5.4.2. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012 DE L'ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL
 - 5.4.3. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012 DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL
 - 5.4.4. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL
 - 5.4.5. INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVAUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF 2012
 - 5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ
-



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012
DATA INFORME: 15-02-2013

ÍNDEX

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
- 3.- Resultats i magnituds pressupostàries
 - 3.1.- Resultats de la liquidació:
 - 3.1.1.- Despeses
 - 3.1.2.- Ingressos
 - 3.1.3.- Modificacions de crèdit



3.1.4.- Resultat pressupostari

3.1.5.- Romanents de crèdit

3.1.6.- Romanent de tresoreria

3.1.7.- Estalvi brut i estalvi net

3.1.8.- Ràtio legal de l' estalvi net

3.1.9.- Ràtio del deute viu de l'Ajuntament

3.2.- Saldos de dubtós cobrament

4. - Conclusions

5.- Observacions i Recomanacions

1. FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost General de conformitat amb l'article 191.3 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 90 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

2.1. Articles 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL).

2.2. Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, RP).

Concretament, l'article 93.1 del RP determina que la Liquidació del Pressupost posarà de manifest:

- Respecte del Pressupost de Despeses, per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte del Pressupost d'Ingressos, per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els drets recaptats nets.

L'article 93.2 del RP determina que, com a conseqüència de la Liquidació del Pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.

- Els romanents de crèdit.
 - El romanent de tresoreria.
- 2.3. Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre pel qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - 2.4. Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model normal de comptabilitat local.
 - 2.5. Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2013
 - 2.6. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - 2.7. Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - 2.8. RD 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, en la seva aplicació a les entitats locals.
 - 2.9. Ordre HAP/2105/2012, d' 1 de octubre, por la que es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
 - 2.10. Actualització de la nota informativa de 9 de gener de 2013 sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

3.1. Realitzada la Liquidació del Pressupost, s'han obtingut els següents resultats:

3.1.1. Respecte del Pressupost de Despeses:

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	171.371.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	35.638.208,01
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	207.009.208,01
D.-DESPESES AUTORITZADES	176.671.354,23
E.-DESPESES COMPROMESES	176.020.697,29
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	174.311.999,30
G.-DESPESES ORDENADES	151.729.533,64
H.-PAGAMENT REALITZATS	137.517.160,25
I.- REINTEGRAMENTS	112.794,78
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	36.794.839,05

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	36.433.860,37
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-4.305,96
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	36.429.554,41
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	10.915.396,77
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	-820,64
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	10.914.576,13
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	36.108.809,16
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	47.023.385,29
I.- PAGAMENTS REALITZATS	47.023.385,29
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	320.745,25
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	320.745,25



3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	171.371.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	35.638.208,01
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	207.009.208,01
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	195.573.558,47
E.-DRETS ANUL·LATS	6.077.377,38
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	2.220,48
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	189.493.960,61
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	163.062.557,78
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	3.801.770,96
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	159.260.786,82
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	30.233.173,79



b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	77.889.907,75
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	77.877.078,37
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	12.729,38
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	13.286.232,56
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	9.156.466,47
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	4.129.766,09
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	1.531.610,52
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	1.531.610,52
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	63.071.964,67
N.- DRETS RECAPTATS	29.289.901,18
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	33.782.063,49

3.1.3 Modificacions de crèdit

A continuació es detallen els expedients de modificacions de crèdit tramitats com Crèdits Extraordinaris, Suplements de Crèdit, Transferències de Crèdit, Crèdits Ampliables i Baixes per Anul·lació així com les respectives fonts de finançament. Aquests són els següents :

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIABLES	TRANSFERÈNCIES		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL GENERAL
					POSITIVES	NEGATIVES				
02/01/2012	01A/2012			104.980,00						104.980,00
29/02/2012	5-2549/2012						41.996.329,10			41.996.329,10
16/03/2012	02A/2012			6.455,15						6.455,15
26/03/2012	04A/2012			749.990,00						749.990,00
30/03/2012	03A/2012			4.326,64						4.326,64
03/04/2012	3-1/2012 (M)				15.108,02	-15.108,02				0,00
27/04/2012	5-3884/2012				261.336,20	-261.336,20		529.822,26		529.822,26
30/04/2012	05A/2012			12.876,13						12.876,13
11/05/2012	5-4520/2012				239.965,83	-239.965,83				0,00
31/05/2012	06A/2012			7.318,15						7.318,15
05/06/2012	3-2/2012				64.283,07	-64.283,07				0,00
18/06/2012	07A/2012			10.532,16						10.532,16
29/06/2012	08A/2012			2.107,59						2.107,59
03/07/2012	3-3/2012				506.088,47	-506.088,47				0,00
12/07/2012	5-6600/2012				379.188,81	-379.188,81		50.172,92		50.172,92
31/08/2012	09A/2012			15.171,53						15.171,53
28/09/2012	10A/2012			5.000,00						5.000,00



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIABLES	TRANSFERÈNCIES		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL GENERAL
28/09/2012	5-8943/2012				385.875,15	-385.875,15		643.608,02		643.608,02
28/09/2012	5-8965/2012							300.000,00		300.000,00
16/10/2012	11A/2012			5.922,59						5.922,59
16/10/2012	12A/2012			13.037,00						13.037,00
17/10/2012	5-9594/2012								-9.960.000,00	-9.960.000,00
31/10/2012	13A/2012			19.487,26						19.487,26
31/10/2012	14A/2012			1.880,95						1.880,95
12/11/2012	5-10452/2012				1.253.666,38	-1.253.666,38		584.881,83		584.881,83
26/11/2012	15A/2012			18.423,07						18.423,07
29/11/2012	16A/2012			18.939,15						18.939,15
17/12/2012	5-11587/2012				96.596,08	-96.596,08		507.478,24		507.478,24
18/12/2012	17A/2012			8.564,54						8.564,54
31/12/2012	019A/2012			-58.559,36						-58.559,36
31/12/2012	18A/2012			11.130,40						11.130,40
31/12/2012	19a/2012			4.097,33						4.097,33
31/12/2012	20A/2012			11.545,89						11.545,89
31/12/2012	5-11429/2012				353.329,66	-353.329,66	12.684,47	5,00		12.689,47
		0,00	0,00	973.226,17	3.555.437,67	-3.555.437,67	42.009.013,57	2.615.968,27	-9.960.000,00	35.638.208,01

Les modificacions del pressupost d'ingressos classificades segons el seu expedient i font de finançament son les següents :

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	MAJORS INGRESSOS	NOVES PREVISIONS D'INGRÉS	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	COMPROMISSOS D'INGRES	TOTAL GENERAL
02/01/2012	01A/2012	104.980,00					104.980,00
29/02/2012	5-2549/2012				22.730.329,38	19.265.999,72	41.996.329,10
16/03/2012	02A/2012	6.455,15					6.455,15
26/03/2012	04A/2012	749.990,00					749.990,00
30/03/2012	03A/2012	4.326,64					4.326,64
03/04/2012	3-1/2012 (M)						0,00
27/04/2012	5-3884/2012	505.222,26	24.600,00				529.822,26
30/04/2012	05A/2012	12.876,13					12.876,13
11/05/2012	5-4520/2012						0,00
31/05/2012	06A/2012	7.318,15					7.318,15
05/06/2012	3-2/2012						0,00
18/06/2012	07A/2012	10.532,16					10.532,16
29/06/2012	08A/2012	2.107,59					2.107,59
03/07/2012	3-3/2012						0,00
12/07/2012	5-6600/2012	50.172,92					50.172,92
31/08/2012	09A/2012	15.171,53					15.171,53
28/09/2012	10A/2012	5.000,00					5.000,00
28/09/2012	5-8943/2012	175.558,86	468.049,16				643.608,02



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	MAJORS INGRESSOS	NOVES PREVISIONS D'INGRÉS	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	COMPROMISSOS D'INGRES	TOTAL GENERAL
28/09/2012	5-8965/2012		300.000,00				300.000,00
16/10/2012	11A/2012	5.922,59					5.922,59
16/10/2012	12A/2012	13.037,00					13.037,00
17/10/2012	5-9594/2012	-9.960.000,00					-9.960.000,00
31/10/2012	13A/2012	19.487,26					19.487,26
31/10/2012	14A/2012	1.880,95					1.880,95
12/11/2012	5-10452/2012	457.088,83	127.793,00				584.881,83
26/11/2012	15A/2012	18.423,07					18.423,07
29/11/2012	16A/2012	18.939,15					18.939,15
17/12/2012	5-11587/2012	505.913,76	1.564,48				507.478,24
18/12/2012	17A/2012	8.564,54			12.684,47		21.249,01
31/12/2012	019A/2012	-58.559,36					-58.559,36
31/12/2012	18A/2012	11.130,40					11.130,40
31/12/2012	19a/2012	4.097,33					4.097,33
31/12/2012	20A/2012	11.545,89					11.545,89
31/12/2012	5-11429/2012		5,00				5,00
		-7.292.817,20	922.011,64	0,00	22.743.013,85	19.265.999,72	35.638.208,01

3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	156.478.703,52	138.756.891,43		17.721.812,09
b. Altres operacions no financeres	8.983.220,39	19.808.107,68		-10.824.887,29
1. Total operacions no financeres (a+b)	165.461.923,91	158.564.999,11		6.896.924,80
2. Actius financers	1.306.454,12	1.101.440,64		205.013,48
3. Passius financers	22.725.582,58	14.645.559,55		8.080.023,03
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	189.493.960,61	174.311.999,30		15.181.961,31
AJUSTOS (4+5-6)				12.973.098,39
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			0,00	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			14.335.959,17	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.362.860,78	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				28.155.059,70

Els ajustos per desviacions de finançament afectat de l'exercici són aquelles desviacions imputables a l'exercici. El càlcul d'aquestes es realitza prenent en consideració el coeficient de finançament parcial per a cada agent finançador i per cada concepte d'ingressos així com l'import de les obligacions i drets reconeguts relatius a l'agent i concepte de que es tracti. A continuació s'exposa el resum de les desviacions de finançament de l'exercici dividides en funció de l'any en que s'inicià cadascun dels projectes:

ANY DEL PROJECTE	DESVIAMENTS DE FINANÇAMENT EXERCICI 2012	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	580.800,70	-480.910,02
2005	4.424,28	-2.792.445,07
2006	25.223,79	-168.254,97
2007	354.412,80	-938.133,55
2008	29.888,04	-2.208.620,18
2009	11.241,24	-68.349,81
2010	323.376,43	-5.724.406,99
2011	5.261,94	-367.867,28
2012	28.231,56	-1.586.971,30
TOTALS	1.362.860,78	-14.335.959,17

3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 32.697.208,71 €.el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	1.708.697,99
Autoritzats :	650.656,94
Retinguts	26.754,86
Disponibles:	27.518.509,39
No disponibles:	2.792.589,53
No compromesos :	30.988.510,72
TOTALS	32.697.208,71

3.1.6. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
1. (+) FONS LÍQUIDS		6.329.051,63		3.739.854,89
2. (+) DRETS PENDENTS DE COMBRAMENT		64.387.486,90		77.405.100,93
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	30.233.173,79		40.136.513,36	
(+) DEL PRESSUPOST TANCAT	33.782.063,49		37.740.565,01	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	577.272,51		514.636,56	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	205.022,89		986.614,00	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		42.930.731,51		53.746.318,51
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	36.794.839,05		47.147.997,99	
(+) DE PRESSUPOST TANCATS	320.745,25		201.259,15	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	6.200.220,66		6.811.064,90	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	385.073,45		414.003,53	
I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		27.785.807,02		27.398.637,31
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		15.994.793,94		8.207.254,65
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		14.267.117,20		22.992.202,12
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		-2.476.104,12		-3.800.819,46

L'excés de finançament afectat és la suma del total de desviacions acumulades positives dels projectes. A continuació s'exposa el resum de les desviacions de finançament acumulades positives dividides en funció de l'any en que s'inicià cadascun dels projectes:

ANY DEL PROJECTE	DESVIAMENTS DE FINANÇAMENT ACUMULATS 2012	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	1.352,28	2.305.790,59
2005	703.893,83	5.246.558,20
2006	1.486.789,94	874.184,48
2007	2.520.593,25	2.457.483,16
2008	208.860,65	1.507.859,35
2009	555.855,59	110.212,16
2010	8.685.453,39	115.162,36
2011	80.915,74	0,00
2012	23.402,53	1.586.971,30
Totals	14.267.117,20	14.204.221,60



A continuació es detallen els ingressos que generen les Desviacions Acumulades Negatives de Finançament:

CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA	AGENT FINANCIADOR	IMPORT CI	CENTRE GESTOR
2004/2/AJSBD/32	Urbanització Riu Ripoll	-17.916,44	AGENCIA CATALANA DE L AIGUA (reintegrament)		Sostenibilitat
2004/2/AJSBD/35	Urbanització Can Llong	-1.833.770,12	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA RECAPTACIO MUNICIPAL HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA	233.409,83 100.360,29 1.500.000,00 1.833.770,12	Urbanisme
2004/2/AJSBD/50	Inversions en reposició infraestructures	-7.291,48	RECAPTACIO MUNICIPAL	7.291,48	Obres Públiques
2004/2/AJSBD/53	Rehabilitació Can Deu	-272.284,28	RECAPTACIO MUNICIPAL RECAPTACIO MUNICIPAL RECAPTACIO MUNICIPAL	36.314,04 50.000,00 185.970,24 272.284,28	Obres Públiques
2004/2/AJSBD/54	Urbanització Roureda	-174.528,27	RECAPTACIO MUNICIPAL RECAPTACIO MUNICIPAL	50.000,00 124.528,27 174.528,27	Obres Públiques



CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA	AGENT FINANCIADOR	IMPORT CI	CENTRE GESTOR
2005/2/AJSBD/21	Pista d'atletisme coberta	-2.185,14	DIPUTACIO DE BARCELONA	2.395,40	Obres d'equipaments
2005/2/AJSBD/47	Urbanització de carrers	-59.428,16	RECAPTACIO MUNICIPAL RECAPTACIO MUNICIPAL	41.956,33 17.471,83 59.428,16	Obres Públiques
2005/2/AJSBD/52	Pla 40 barris - Parc Fluvial del Ripoll desviació Habitatges Mpals	-5.184.944,90	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA GENERALITAT DE CATALUNYA HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA	1.633.787,88 2.364.223,84 658.177,75 2.148.000,00 6.804.189,47	Urbanisme
2006/2/AJSBD/25	Compra de sòl	-837.000,00	TRESORER	837.000,00	Urbanisme
2006/2/AJSBD/53	Urbanització de places i espais públics	-37.184,48	RECAPTACIO MUNICIPAL	37.184,48	Obres Públiques
2007/2/AJSBD/23	Compra de sòl Rc a prèvies de 3,000,000 per la Caserna	-2.432.388,07	TRESORER HABITATGES MUNICIPALS SABADELL SA	2.520.000,00 947.886,47 3.467.886,47	Urbanisme



CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA	AGENT FINANCIADOR	IMPORT CI	CENTRE GESTOR
2007/2/AJSBD/50	Rehabilitació Castell de Can Feu	-25.095,09	MAS DURAN SA	2.003.066,00	Urbanisme
2008/2/AJSBD/48	Recollida Pneumàtica	-1.507.859,35	MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA	1.394.880,61 521.522,87 1.916.403,48	Recollida i tractament de residus i neteja viària
2009/2/AJSBD/27	Remodelació camp de fútbol dels Merinals i ampliació de vestidors	-2.583,47	DIPUTACIO DE BARCELONA	2.596,00	Obres d'equipaments
2009/2/AJSBD/32	El Sud Suma -Inversions genèriques	-69.396,56			Urbanisme
2009/9/AJSBD/30	Pla de Barri II - El Sud Suma	-38.232,13	GENERALITAT DE CATALUNYA	22.950,00	
2010/2/AJSBD/40	Centre d'empreses de Can Roqueta	-115.162,36	GENERALITAT DE CATALUNYA GENERALITAT DE CATALUNYA	679.438,15 452.519,81 1.131.957,96	Promoció econòmica i comerç
2012/3/AJSBD/1	Actuacions en instal·lacions esportives	-592.012,33	SERVEI D OCUPACIO DE CATALUNYA	228.578,44	Promoció econòmica i comerç



CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA	AGENT FINANCIADOR	IMPORT CI	CENTRE GESTOR
			SERVEI D OCUPACIO DE CATALUNYA	184.033,89	
			SERVEI D OCUPACIO DE CATALUNYA	179.400,00	
2012/3/AJSBD/4	Contracte Programa 2012 - Servei prelaboral	-193.964,50	GENERALITAT DE CATALUNYA	193.964,50	Promoció econòmica i comerç
2012/3/AJSBD/5	Pla de concertació XBMQ- esdeveniments esportius: trobada petanca/aplec de la Salut/curses	-4.428,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	4.428,00	Esports
2012/3/AJSBD/6	Pla de concertació XBMQ- Progrma Posa-t'hi	-39.970,89	DIPUTACIO DE BARCELONA	39.970,89	Educació
2012/3/AJSBD/7	Pla de concertació XBMQ- Escoles esportives per a nens i joves	-1.187,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	1.187,00	Esports
2012/3/AJSBD/8	Pla de concertació XBMQ- Jornades adaptades a l'hipica i la vela	-1.000,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	1.000,00	Esports
2012/3/AJSBD/9	Pla de concertació XBMQ- Programes d'activitat per adults, gent gran, persobnes	-3.386,76	DIPUTACIO DE BARCELONA	3.593,00	Esports



CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA	AGENT FINANCIADOR	IMPORT CI	CENTRE GESTOR
2012/3/AJSBD/10	Pla de concertació XBMQ- Diada de l'esport al Complex Recreatiu de la Bassa	-1.476,00	Subenció ""Diada de l'Esport 2012""	1.476,00	Esports
2012/3/AJSBD/11	Pla de concertació XBMQ- Tàndem família i escola	-23.629,44	DIPUTACIO DE BARCELONA	24.286,23	Educació
2012/3/AJSBD/12	Suport menjadors Escoles Bressol 2012	-11.882,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	11.882,00	Educació
2012/3/AJSBD/13	Pla de concertació XBMQ- Centre d'atenció a la dona i activitats polítiques de gènere	-32.149,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	32.149,00	Drets civils
2012/3/AJSBD/14	Pla de concertació XBMQ- Plans locals de joventut o programes d'activitats	-14.680,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	14.680,00	Drets civils
2012/3/AJSBD/16	Pla de concertació XBMQ-Pla sensibilització 2012-2013	-25.000,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	25.000,00	Drets civils
2012/3/AJSBD/18	Pla de concertació XBMQ- Punts d'informació dinamització juvenil PIDCES	-18.049,97	DIPUTACIO DE BARCELONA	18.050,00	Drets civils
2012/3/AJSBD/19	Pla de concertació XBMQ- Programa de diversitat i convivència	-27.753,17	DIPUTACIO DE BARCELONA	27.753,17	Drets civils



CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA	AGENT FINANCIADOR	IMPORT CI	CENTRE GESTOR
2012/3/AJSBD/20	Pla de concertació XBMQ- Servei informació atenció a les dones	-46.000,00	GENERALITAT DE CATALUNYA	46.000,00	Drets civils
2012/3/AJSBD/21	Pla de concertació XBMQ- Subvenció per a Salut	-13.317,52			Salut
2012/3/AJSBD/24	7a mitja marató gran premi Diputació de Barcelona	-3.440,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	3.440,00	Esports
2012/3/AJSBD/28	Projecte Memorial Alex Seglers	-3.700,00	CAIXA D ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA	3.700,00	Drets civils
2012/3/AJSBD/30	Pla integral de Participació ciutadana 2012	-12.829,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	12.829,00	Relacions ciutadanes
2012/3/AJSBD/31	Projecte formació ocupacional SOC	-474.031,52	SERVEI D OCUPACIO DE CATALUNYA	535.527,00	Promoció econòmica i comerç
2012/3/AJSBD/32	Projecte formació ocupacional SFED	-33.084,20	FUNDACIO PRIVADA INFORM	33.084,20	Promoció econòmica i comerç
2012/3/AJSBD/34	Cicle Música Clàssica	-10.000,00	FUNDACIO PRIVADA INFORM	33.084,20	Promoció econòmica i comerç
TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES NEGATIVES		-14.204.221,60			

3.1.7. Estalvi Brut i Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2012	2011
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	69.290.086,54	63.670.868,95
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	6.015.527,04	5.646.959,38
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.827.664,52	29.817.666,29
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	122.231,40	280.470,10
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	49.584.069,05	62.051.200,08
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.639.124,97	1.514.049,01
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	156.478.703,52	162.981.213,81
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	54.747.620,58	59.817.685,60
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	58.419.134,44	64.891.512,99
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	3.972.348,97	3.791.417,37
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	21.617.787,44	23.182.458,56
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	0,00	656.696,20
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	138.756.891,43	151.026.378,32
3.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9	14.645.559,55	15.840.045,42
4.- ESTALVI BRUT (1-2)	17.721.812,09	11.954.835,49
RATIO D'ESTALVI BRUT (4/1)(%)	11,33%	7,34%
5.-ESTALVI NET (1-2-3)	3.076.252,54	-3.885.209,93
RATIO D'ESTALVI NET (5/1)(%)	1,97%	-2,38%

3.1.8. Ràtio legal de l'Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2012	2011
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	69.290.086,54	63.670.868,95
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	6.015.527,04	5.646.959,38
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.827.664,52	29.817.666,29
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	122.231,40	280.470,10
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	49.584.069,05	62.051.200,08
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.639.124,97	1.514.049,01
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	156.478.703,52	162.981.213,81
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	54.747.620,58	59.817.685,60
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	58.419.134,44	64.891.512,99
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	21.617.787,44	23.182.458,56
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	0,00	656.696,20
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4	134.784.542,46	147.234.960,95
3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)	21.694.161,06	15.746.252,86
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	17.432.341,59	16.082.481,57
5.- ESTALVI NET (3-4)	4.261.819,47	-336.228,71
RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (5/1)(%)	2,72%	-0,21%

3.1.9. Ràtio del deute viu de l'Ajuntament:

CÀLCUL RÀTIO DEUTE VIU AJUNTAMENT	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	123.771.644,85
Import avals	6.000.000,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	129.771.644,85
B.- DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS	156.478.703,52
Ràtio de Deute Viu (A/B)	82,93%

3.2. Saldos de dubtós cobrament

L'article 191.2 del TRLRHL determina que la quantificació del Romament de Tresoreria haurà de realitzar-se minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. Tanmateix, l'article 103 del RP estableix que la determinació de la quantia dels drets de difícil o impossible recaptació tindrà en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris que de forma ponderada estableixi l'entitat local.

La regla 60 de l' Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, estableix el procediments per la dotació de la provisió distingint entre dotació individualitzada i dotació global. El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2012 és el següent:

dotació individualitzada dels saldos de dubtós cobrament	957.229,20
dotació global dels saldos de dubtós cobrament de Recaptació	8.292.122,62
dotació global dels saldos de dubtós cobrament de Multes	6.745.442,12
TOTAL	15.994.793,94

El detall del càlcul per a cada un dels subgrups és el següent:

a) Dotació individualitzada

dotació individualitzada de saldos de dubtós cobrament						
Exercici	Aplicació pressupostària	Concepte	import	%	Provisió	Centre gestor
2002	2002 412 77000	Conveni Despatx Lluc	138.232,79	100%	138.232,79	Planejament



dotació individualitzada de saldos de dubtós cobrament						
Exercici	Aplicació pressupostària	Concepte	import	%	Provisió	Centre gestor
2006	2006 305 77000	Conveni Plaça Marcwet	58.697,88	100%	58.697,88	Escrit jutjat
2006	2006 230 55000	Cànon Imperial	245.766,54	100%	245.766,54	Patrimoni
2006	2006 305 55100	Cànon Imperial	303.058,05	100%	303.058,05	Patrimoni
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	17.612,91	100%	17.612,91	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	4.215,94	100%	4.215,94	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	8.336,31	100%	8.336,31	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	1.038,80	100%	1.038,80	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	28.338,14	100%	28.338,14	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	16.301,87	100%	16.301,87	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	23.980,77	100%	23.980,77	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	8.333,27	100%	8.333,27	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	1.994,70	100%	1.994,70	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	3.944,20	100%	3.944,20	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	491,49	100%	491,49	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	13.407,74	100%	13.407,74	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	7.712,98	100%	7.712,98	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	11.346,13	100%	11.346,13	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urb. Can Llong	41.068,69	100%	41.068,69	Urbanisme
2011	2011 305 39909	Indemnització executòria 45/2007	23.350,00	100%	23.350,00	Assessoria Jurdica
TOTAL					957.229,20	

b) Dotació global

En defecte de criteris propis aprovats pel Ple municipal, a proposta de la Intervenció General la Regidoria d'Economia i Recursos Humans va determinar l'aplicació gradual dels criteris que la Sindicatura de Comptes té establerts a tal efecte amb caràcter de mínim (Recomanació de 23 d'octubre de 2000). No obstant, considerant les especials circumstàncies del present exercici pel que fa al reconeixement de drets no previstos inicialment, s'ha procedit a la implementació total dels esmentats criteris amb el següent resultat:

b.1) Deutors pressupostaris corresponents a ingressos dels capítols 1, 2 i 3 de Recaptació

dotació global de saldos de dubtós cobrament de Recaptacio			
Exercici	%	RD	Provisió
2012	5%	11.182.556,17	559.127,81
2011	15%	4.818.651,16	722.797,67
2010	40%	3.551.287,42	1.420.514,97
2009	80%	2.221.860,13	1.777.488,10
2008 anteriors	100%	3.812.194,06	3.812.194,07
Total		25.586.548,94	8.292.122,62

b.2) Deutors pressupostaris corresponents al concepte 391 (Multes), 90% tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats

dotació global de saldos de dubtós cobrament de Multes			
Exercici	%	RD concepte 391	Provisió
2012	90%	2.919.654,41	2.627.688,97
2011	90%	1.355.192,79	1.219.673,51
2010	90%	1.137.904,96	1.024.114,46
2009	90%	1.063.163,52	956.847,17
2008 anteriors	90%	1.019.020,01	917.118,01
Total		7.494.935,69	6.745.442,12

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2012 ha posat de manifest els següents:

Resultat pressupostari per operacions corrents	17.721.812,09
Resultat pressupostari de l'exercici	15.181.961,31
Resultat pressupostari ajustat	28.155.059,70
Estalvi net	3.076.252,54
Ràtio legal d'estalvi net	2,72%
Ràtio legal d'endeutament - Ajuntament	92,87%
Romanent de tresoreria total	27.785.807,02
Romanent de tresoreria per despeses generals	-2.476.104,12
Desviacions de finançament negatives acumulades	14.204.221,60

2a.- El **Resultat per Operacions Corrents**, anomenat també Estalvi Brut, mesura la suficiència dels recursos corrents d'una entitat per finançar les seves despeses corrents i es calcula per diferència entre els Drets Reconeguts Nets dels Capítols 1 a 5 de l'Estat d'ingressos i les Obligacions Reconegudes Netes dels Capítols 1 a 4 de l'Estat de Despeses.

Tal som s'assenyala a l'apartat 3.1.7, l'Estalvi Brut a l'exercici 2012 ha estat de **17.721.812,09** quan al Pressupost Definitiu era de 13.282.633,73. Concretament, malgrat l'existència d'un decrement de 5.909.743,10 en l'àmbit dels Ingressos Corrents, aquesta magnitud ha experimentat un increment de **4.439.178.36** respecte de la prevista en el Pressupost Definitiu a conseqüència d'un estalvi de 10.348.921,46 en l'àmbit de les Despeses Corrents.

3a.- El Resultat Pressupostari de l'exercici expressa en quina mesura els Ingressos de l'exercici han estat suficients per finançar les despeses de l'exercici i s'obté per diferència entre els Drets Reconeputs Nets i les Obligacions Reconeputes Netes. No obstant, per tal de conèixer exactament aquesta equivalència s'ha de procedir a ajustar negativament l'impacta de les desviacions de finançament positives de l'exercici, i positivament, l'impacta de les desviacions de finançament negatives de l'exercici així com els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals. Després de realitzar aquests ajustos s'obté el **Resultat Pressupostari Ajustat**, magnitud que expressa exactament la relació entre els ingressos i les despeses pressupostades en el Pressupost que es liquida.

Convé recordar que les Desviacions de Finançament de l'Exercici mesuren el desfasament existent entre els ingressos afectats i les corresponents despeses que financen que s'ha produït en un exercici pressupostari. És positiu quan es registra l'ingrés sense que s'hagi registrat la despesa, i negatiu quan es registra la despesa sense que s'hagi registrat l'ingrés. Tanmateix, l'ajust relatiu als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals corregeix l'efecte produït per registrar únicament les despeses sense el seu finançament ja que aquest prové d'exercicis anteriors.

Tal som s'assenyala a l'apartat 3.1.4, el Resultat Pressupostari ha estat de 15.181.961,31 i el Resultat Pressupostari Ajustat de **28.155.059,70**.

4a. L'Estalvi Net mesura en quina mesura l'Estalvi Brut ha estat suficient per atendre les despeses derivades de l'amortització de les operacions de crèdit vigents realitzada a l'exercici que es liquida. Quan aquesta magnitud és positiva indica que hi ha hagut un estalvi brut suficient per atendre les despeses derivades de l'endeutament, en canvi, quan és negativa, indica que l'estalvi brut no ha estat suficient provocant un dèficit que de no ser absorbit per la resta del Pressupost determinarà un Resultat Pressupostari negatiu.

No s'ha de confondre l'Estalvi Net amb la **Ràtio Legal d'Estalvi Net** ja que els sistemes de càlcul són diferents. En el primer supòsit el càlcul respon a les xifres absolutes del Pressupost liquidat mentre que en el segon el càlcul es realitza considerant una anualitat teòrica d'amortització la qual inclou tant les despeses corresponents als interessos com les despeses corresponents a l'amortització.

Tal som s'assenyala a l'apartat 3.1.8, el Ràtio Legal d'Estalvi Net és positiu en un percentatge equivalent al **2,72%**. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de **4.261.819,47€**.

5a.- El Ràtio Legal d'Endeutament és calcula posant en relació percentual el volum total de deute viu amb els ingressos corrents liquidats deduïts dels estats financers consolidats de l'entitat, els seus organismes autònoms i les societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin bens que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

Malgrat el càlcul s'ha de realitzar en el cas de l'Ajuntament de Sabadell considerant els estats consolidats de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms, a l'apartat 3.1.9 s'assenyala amb una finalitat merament informativa el ràtio d'endeutament de l'Ajuntament el qual és equivalent al **82,93%**.

El càlcul en termes consolidats es realitzarà a l'informe corresponent a l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa.

6a.- El Romanent de Tresoreria Total està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids referits tots ells a 31 de desembre de l'exercici que es liquida i s'obté mitjançant la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament deduint les obligacions pendents de pagament.

Tal com s'assenyala a l'apartat 3.1.6, el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici ha estat de **27.785.807,94**.

7a.- El Romanent de Tresoreria per Despeses Generals és calcula minorant el Romanent de Tresoreria Total per l'import de les desviacions de finançament positives acumulades i pels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i expressa, si és positiu, un recurs per finançar modificacions de crèdit del Pressupost, si bé, a partir de l'entrada en vigor de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aquesta funcionalitat s'ha vist limitada a la reducció de l'endeutament net, i si és negatiu, un dèficit a finançar.

Les Desviacions de Finançament Positives Acumulades suposen un excés de finançament produït pel reconeixement de drets afectats a despeses amb finançament afectat, registrats durant diferents exercicis pressupostaris, que ha de ser preservat per finançar les corresponents despeses en exercicis futurs. La provisió de saldos de dubtós cobrament intenta corregir l'efecte de no recaptació d'uns drets reconeguts que probablement no es recaptaran.

Tal com s'assenyala a l'apartat 3.1.6, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat negatiu per un import de **- 2.476.104,12.**

D'acord amb l'article **193 del TRLRHL**, quan es produeixi un Romanent de Tresoreria per Despeses Generals de caràcter negatiu el Ple haurà de procedir, en la primera sessió que tingui lloc, a la reducció de despeses del nou Pressupost per una quantia igual al dèficit produït. En cas que la reducció de despeses no fos possible, es podrà concertar una operació de crèdit pel seu import sempre que es donin les condicions establertes a l'article 177.5 del TRLRHL, i finalment, si no s'adopten cap de les mesures anteriors, el Pressupost del exercici següent haurà de ser aprovat amb un superàvit inicial de quantia no inferior a l'**expressat** dèficit.

8a.- Per una adequada valoració de la situació financera de l'entitat s'ha de considerar l'existència de Desviacions de Finançament Negatives Acumulades quan el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals té caràcter negatiu. Efectivament, considerant les finalitats del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals les quals són, com hem vist a l'apartat anterior, o bé determinar un recurs per finançar major despesa, o bé quantificar l'existència del dèficit a 31 de desembre, pel seu càlcul es tenen en compte únicament les Desviacions de Finançament Positives Acumulades.

No obstant, la no consideració de les Desviacions de Finançament Negatives Acumulades pel càlcul del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals no suposa que aquestes no produeixin efectes en la situació financera de l'entitat. Cal recordar que aquestes expressen un conjunt d'ingressos afectats que encara no s'han reconegut mentre que la despesa finançada pels mateixos ja s'ha realitzat. En conseqüència, cal tenir en compte que quan aquestes desviacions són superiors al dèficit determinat a 31 de desembre, aquest desapareixerà en la mesura que els ingressos pendents de realitzar esdevinguin drets reconeguts.

En aquest context adquireixen especial rellevància les Desviacions de Finançament Negatives Acumulades a 31 de desembre ja que suposen un valor equivalent a **14.204.221,60**, import molt superior al dèficit a 31 de desembre quantificat amb **2.476.104,12**.

Evidentment, aquesta valoració només tindrà sentit en la mesura que els esmentats ingressos es realitzin de forma certa i concreta. En cas contrari, el dèficit determinat a 31 de desembre adquirirà ple sentit

9a.- Finalment, per concloure el present apartat s'analitzarà els efectes de la Liquidació en relació a l'**endeutament** o, amb més exactitud, al règim de les operacions de crèdit per finançar noves inversions vigent a l'exercici 2013.

D'acord amb la disposició final 31 del la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos generals de l'estat 2013, per poder concertar operacions de crèdit per finançar noves inversions durant l'any 2013 és necessari disposar d'estalvi net positiu i no superar la ràtio del 110 %, amb el ben entès que aquelles que superin el 75% necessitaran l'autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera.

Aquesta regulació general, però, s'ha de complementar amb l'específica establerta a l'article 10.4 del RDL 4/2012, de 24 de febrer, segons la qual aquelles entitats subjectes a un Pla d'Ajust, en el supòsit de liquidar algun Pressupost amb un Romanent de Tresoreria per Despeses Generals de signe negatiu, no podran concertar noves operacions de crèdit pel finançament de noves inversions.

Com s'ha vist als apartats anteriors, l'Ajuntament de Sabadell ha liquidat el Pressupost de l'exercici 2012 amb estalvi net positiu i amb un ràtio legal d'endeutament inferior al 110% complint així els requisits establerts a la normativa general d'endeutament pel 2013. No obstant, a l'estar sota la vigència del Pla d'Ajust 2012-2022, mentre no s'absorbeixi el dèficit de 2.476.104,12 **no podrà concertar noves operacions de crèdit per finançar noves inversions.**

5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1a.- De l'anàlisi de les despeses del Capítol I del Pressupost de Despeses se'n desprèn l'existència de despeses de personal corresponents a diferents persones que presten els seus serveis als organismes autònoms municipals.

Aquest fet provoca que tant la comptabilitat de l'Ajuntament com la dels respectius organismes autònoms no reflecteixi la imatge fidel de les despeses de personal que corresponen, respectivament, a l'Ajuntament i als seus organismes autònoms.

Per tal de corregir la situació observada es recomana realitzar els procediments d'adscripció de personal de l'Ajuntament als respectius organismes autònoms per tal que les corresponents comptabilitats reflecteixin de forma fidedigna les seves despeses de personal.

2a.- Tal com s'ha assenyalat a l'apartat 3.2, de conformitat amb les instruccions de la Regidoria d'Economia i Recursos Humans, pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament s'han utilitzat els procediments de dotació global i dotació individualitzada establerts a la regla 60 de la ICNAL, aplicant pel que fa a la dotació global, els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes.

Tanmateix, la regla 7 de la ICNAL, a l'enumerar les competències i funcions del Ple en relació a la comptabilitat municipal, estableix que correspon al Ple, a proposta de la Intervenció General, determinar els criteris per calcular l'import dels saldos de dubtós cobrament.

Per tal de donar compliment al mandat anterior, es recomana incorporar a les Bases d'Execució del Pressupost els criteris establerts a tal efecte per la Sindicatura de Comptes, o en el seu cas, uns criteris propis determinats segons els percentatges reals de recaptació.

3a.- La gestió dels recursos municipals de caràcter tributari així com d'altres de naturalesa anàloga es realitza mitjançant un programari propi utilitzat per l'Agència Tributària de Sabadell anomenat Gestió Tributària (GT). La nova ICNAL va introduir canvis

en el tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments de drets reconeguts que encara no han estat integrats en l'esmentat programari. D'acord amb la ICNAL, la concessió d'ajornaments o fraccionaments de drets reconeguts que impliquin el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior, suposarà la reclassificació d'aquests crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostaria dels mateixos fins que s'apliquin al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment.

Durant l'exercici 2012 s'ha procedit des de la Intervenció municipal a regularitzar manualment els drets reconeguts corresponents als ajornaments sense que hagi estat possible, per la pròpia naturalesa de la informació a tractar, procedir a la regularització dels drets reconeguts fraccionats.

Per tal de donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments es fa indispensable disposar d'un programari adequat, raó per la qual es recomana prioritzar de tal manera les tasques de l'organisme Informàtica de Sabadell que durant l'exercici 2013 es pugui donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments.

4a.- Tal com s'ha assenyalat a la conclusió vuitena, les Desviacions de Finançament Negatives Acumulades no es tenen en compte a l'hora de calcular el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals. Quan aquesta magnitud té caràcter negatiu s'equipara al dèficit existent a 31 de desembre.

L'import a 31 de desembre de les esmentades desviacions ascendeix a la xifra de **14.204.221,60**. Aquest fet indica que l'entitat ha realitzat despesa per aquest import estant pendent de realitzar el finançament corresponent, detallat en l'apartat 3.1.6.

Per tal d'absorbir el dèficit determinat a 31 de desembre sense necessitat d'acudir a les mesures extraordinàries de l'article 193 del TRLRHL, es recomana prioritzar al màxim la realització dels esmentats ingressos o, en el seu cas, trobar fons alternatives de finançament.

Sabadell, 15 de febrer de 2013
Joan Romagosa Rebulà
Interventor General

