



**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'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF 2012**
 - 5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ
-

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL
--

AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA I SEGUIMENT DEL PLA D'AJUST 2012-2022 DE L'AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012.

26 DE FEBRER DE 2013.

ÍNDEX

1.- Fonament

2.- Legislació aplicable

- 2.1. Normativa general
- 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- 2.3. Normativa específica

3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSEF

4.- Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els organismes autònoms

- 4.1. Concepte d'estabilitat pressupostària
- 4.2. Metodologia
- 4.3. Saldo pressupostari no financer
- 4.4. Ajustos
 - 4.4.1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos
 - 4.4.2. Tractament de les entregues a compte d'impostos cedits i del fons complementari de finançament i de finançament d'assistència sanitària
 - 4.4.3. Tractament dels interessos en comptabilitat nacional



4.4.4. Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu

4.4.5. Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

4.4.6. Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

4.4.7. Tractament en comptabilitat nacional dels ingressos obtinguts per la venda d'accions (privatització d'empreses)

4.4.8. Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis

4.4.9. Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

4.4.10. Operacions de permuta financera

4.4.11. Operacions d'execució i reintegrament d'avals

4.4.12. Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques

4.4.13. Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques

4.4.14. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses

4.4.15. Tractament de les operacions de censos

4.4.16. Liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat

4.4.17. Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

4.4.18. Devolucions d'ingressos pendents de pagar

4.5. Capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

5.- Avaluació de la Regla de Despesa de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

5.1. Concepte de Regla de Despesa

5.2. Despesa computable pressupost 2011



5.3. Despesa computable pressupost 2012

5.4. Variació despesa computable pressupost 2012-2011

6.- Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

6.1. Concepte de Nivell de Deute

6.2. Àmbit subjectiu

6.3. Ingressos corrents

6.4. Volum de deute segons criteris SEC95

6.5. Volum de deute segons criteris TRLRHL

6.6. Nivell de deute amb criteris SEC95

6.7. Nivell de deute amb criteris TRLRHL

7.- Avaluació i seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022 de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

7.1. Antecedents

7.2. Seguiment previsions dels ingressos

7.3. Seguiment previsions de les despeses

7.4. Seguiment previsions de les magnituds financeres

8.- Conclusions

8.1. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPPSF

8.1.1. Estabilitat pressupostària

8.1.2. Regla de despesa

8.1.3. Nivell de deute viu

8.2. Seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022



1.- FONAMENT

De la interpretació conjunta de l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 16.2 del 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, se'n desprèn l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute.

Tanmateix, s'incorpora al present informe l'avaluació i seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022 a partir de les dades definitives de la Liquidació de l'exercici 2012 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Com es veurà en els apartats corresponents, les dades i càlculs continguts en el present informe es presenten en termes consolidats a partir del document "**Formulació dels Estats Consolidats de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms**" emès per la Intervenció General en data 25 de febrer de 2013, el qual fou elaborat a partir dels Informes emesos, respectivament, en compliment dels articles 191.3 i 192.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

2.1. Normativa general

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.



- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 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 las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat
- Reglament (CE) N° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell, de 7 de novembre de 2000, que modifica els principis comuns del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC95) pel que fa als impostos i cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament N° 2223/96 del Consell.
- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 25 de juliol de 2012 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2013-2015 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2013.



- Nota informativa, de 9 de juliol de 2012, sobre els procediments 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.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Versió 01d de 22 de febrer de 2013.

2.3. Normativa específica

- Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per la qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors.
- Ordre HAP/537/2012, de 9 de març, per la qual s'aproven el model de certificat individual, el model per a la seva sol·licitud i el model del pla d'ajust previstos al Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per la qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.

3.- INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

De conformitat amb l'article 2 de la LOEPSF, el sector públic està integrat per les unitats següents:

- El sector administracions públiques, del qual forma part, entre d'altres, el subsector Corporacions Locals.
- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament
- Els seus organismes autònoms



- Els ens públics empresarials que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat

A partir de la classificació anterior, la instrumentació dels objectius de la LOEPSF, és a dir, d'estabilitat pressupostària, de regla de despesa i de nivell de deute, es realitza:

- a nivell del subgrup Corporacions Locals, i per tant, en termes consolidats dels pressupostos de les unitats que l'integren.
- a nivell individual de cada una de les unitats dependents de la Corporació Local no classificades en el Sector Administracions Públiques.

Traslladant l'esquema anterior a l'univers institucional existent al sector públic municipal, en relació a l'avaluació dels objectius de la LOEPSF, obtindrem el següent resultat:

- **Avaluació del grup Corporació Local, integrat per la pròpia entitat i els seus organismes autònoms.**
- **Avaluació individual de les societats municipals.**

Així doncs, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF de les Liquidacions de l'Ajuntament, d'Informàtica Ajuntament de Sabadell, Agència Tributària de Sabadell i OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell, efectuat a partir del document "FORMULACIÓ DELS ESTATS CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS", emès per la Intervenció General el dia 25 de febrer de 2013.

L'avaluació de les societats municipals, Promoció Econòmica de Sabadell SL, Comunicacions Audiovisuals Sabadell SL i Habitatges Municipals Sabadell SA, es realitzarà posteriorment de forma individual un cop formulats els respectius estats i comptes anuals.

A la data del present informe la Intervenció General no disposa d'informació rellevant per incloure altres entitats.

4.- AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

4.1. Concepte d'estabilitat pressupostària

En el conjunt clàssic de principis pressupostaris ha brillat amb llum pròpia l'anomenat "Principi d'Equilibri Pressupostari" segons el qual, bàsicament, els ingressos han de ser suficients per finançar les despeses; quan això no



succeeix es produeix una situació de desequilibri o dèficit que, en el món local, ha de ser immediatament corregida.

Aquests conceptes han estat recollits des de sempre en la normativa pressupostària local. Així, l'article 165.4 del TRLRHL estableix que *cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà de ser aprovat sense dèficit inicial*. D'altra banda, l'article 193.1 del TRLRHL preveu la correcció del dèficit aparegut en el moment de la liquidació mitjançant l'aplicació en cascada de tres mesures fins a la correcció del mateix: reducció de despeses del pressupost vigent, concertació d'una operació de crèdit extraordinària o superàvit inicial en el pressupost del següent exercici.

Com a conseqüència de la incorporació de l'estat espanyol al Tractat de la Unió Europea s'ha incorporat a l'ordenament local el Principi d'Estabilitat Pressupostària el qual es concreta en mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. En el moment actual, aquesta afirmació es concreta a l'article 3 de la LOEPSF segons el qual: *1. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demás actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. 2. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. 3. En relació amb els subjectes als que es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer*. Per la seva banda, l'article 11.4 de la LOEPSF prescriu que *les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari*.

Com es veu, el principi d'estabilitat pressupostària es superposa al principi tradicional de prohibició de dèficit (equilibri pressupostari) sense cap contradicció aparent. No obstant, la dificultat apareix en la metodologia del càlcul de l'estabilitat pressupostària ja que aquesta, en paraules de l'article 6.2 del RD 1463/2007, *s'identificarà, amb caràcter general, amb una situació d'equilibri o de superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals*.

És a dir, la incorporació del principi d'estabilitat pressupostària, en quan aquesta s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit, no hauria de suposar cap canvi significatiu respecte del sistema establert per la Llei d'Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat. En canvi, al ser calculada en termes de capacitat de finançament segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95) suposa un canvi substancial respecte el concepte tradicional d'equilibri pressupostari al ser calculat de forma diferent.

Això significa, com veurem en els apartats corresponents, afrontar l'existència de diferències metodològiques amb els sistemes comptables utilitzats per l'Ajuntament i els seus ens instrumentals. D'aquesta manera, sobre la informació subministrada pels sistemes interns de comptabilitat, pública i



empresarial, es procedeix a aplicar principis i normes d'un altre sistema que es fonamenta en una metodologia diferent.

Aquest és el mandat que es conté en l'article 16.2 del RD 1463/2007 quan estableix que *l'interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.*

4.2. Metodologia

Com s'ha explicat a l'apartat anterior, el que distingeix l'equilibri pressupostari de l'estabilitat pressupostària és la forma de càlcul. Com ja hem repetit diverses vegades, l'estabilitat pressupostària s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament segons el criteris del SEC95.

De l'equiparació del SEC95 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la CAPACITAT DE FINANÇAMENT, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els INGRESSOS NO FINANCERS (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les DESPESES NO FINANCERES (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCIER. No obstant això, aquesta equiparació entre CAPACITAT DE FINANÇAMENT I SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCIER no és exacta degut a que el SEC95 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament. Per aquest motiu és necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'AJUSTOS.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms, s'ha procedit a aplicar el "MANUAL DE CÀLCUL DEL DÈFICIT EN COMPTABILITAT NACIONAL ADAPTAT A LES CORPORACIONS LOCALS" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explica expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC95. En aquest sentit, s'han aplicat tres ajustos més en els termes que es detallen en els apartats corresponents.

4.3. Saldo pressupostari no financer

A continuació s'exposen les dades corresponents al saldo pressupostari no financer, en termes consolidats, de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms. Aquests són els següents:



SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER CONSOLIDAT	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	69.290.086,54
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.015.527,04
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.979.500,96
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	49.593.651,38
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.639.427,43
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.983.220,39
1.- TOTAL INGRESSOS	165.501.413,74
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	58.025.415,76
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	58.968.251,91
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	3.972.348,97
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.705.290,71
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	16.709.813,25
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.098.294,43
2.- TOTAL DESPESES	158.479.415,03
Saldo pressupostari no financer Consolidat	7.021.998,71

4.4. Ajustos

A continuació es detallen els ajustos inclosos en el Manual elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat així com els que s'han incorporat per una millor aplicació dels criteris del SEC95.

4.4.1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritament. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arriben a cobrar mai, el Reglament (CE) N° 2.516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, va modificar els criteris inicialment fixats pel Sistema Europeu de Comptes, establint que *la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta*.

Aquest criteri cal aplicar-ho als ingressos comptabilitzats en els Capítols 1 "Impostos directes", 2 "Impostos indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos", substituint el criteri del meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici, ja sigui provinent de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.



Si l'import dels drets reconeguts és superior a l'import de la recaptació neta, caldrà fer un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, i com a conseqüència, augmentarà el dèficit en comptabilitat nacional.

INGRESSOS (1)	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
Capítol 1	61.637.041,92	3.331.050,76	64.968.092,68	69.290.086,54	-4.321.993,86
Capítol 2	5.526.091,87	151.220,76	5.677.312,63	6.015.527,04	-338.214,41
Capítol 3	23.321.909,60	6.419.636,77	29.741.546,37	29.979.500,96	-237.954,59
AJUST PER NO RECAPTACIÓ					-4.898.162,86

4.4.2. Tractament de les entregues a compte d'impostos cedits i del fons complementari de finançament i de finançament d'assistència sanitària

En comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i del fons complementari de finançament, així com les liquidacions definitives resultants, es registren segons el criteri de caixa, és a dir, en el moment en el que es cobren o s'ingressen.

Atesa la coincidència de criteris de comptabilització entre els practicats a la comptabilitat municipal i els exigits per la comptabilitat nacional no procedeix practicar cap ajust.

4.4.3. Tractament dels interessos en comptabilitat nacional

En comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al Pressupost en el moment del venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el pagament. La diferència que sorgeix a l'aplicar el criteri de caixa i el de meritament és el que fonamenta el present ajust.

DESPESA FINANCERA MERITADA (2)	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior	277.404,91
Interessos de l'exercici pagats a l'exercici següent	-291.061,32
AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	-13.656,41

(1) Annex 1.- Càlcul ingressos capítols 1,2,3

(2) Annex 2.- Quadre de control i seguiment del deute municipal



4.4.4. Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.5. Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.6. Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no disposa de mitjans per obtenir aquesta informació. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.7. Tractament en comptabilitat nacional dels ingressos obtinguts per la venda d'accions (privatització d'empreses)

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.8. Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.9. Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

La Unió Europea executa determinades polítiques de foment mitjançant la transferència de fons. En general, la recepció d'aquets recursos per les Corporacions Locals no és coincident en el temps amb la realització efectiva de les despeses que financen.

La Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estats Membres, estableix un criteri de registre en comptabilitat nacional més proper al de meritament que al de caixa. Segons aquesta Decisió, el moment de registre dels fons serà aquell en que la Corporació Local realitzi la despesa.



Amb independència del criteri pressupostari de comptabilització de les transferències comunitàries, l'ajust a realitzar per al càlcul del dèficit en comptabilitat nacional vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus en la liquidació pressupostària i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament a la despesa realitzada.

Si l'import dels drets reconeguts supera el valor de les despeses realitzades, es practicarà un ajust negatiu augmentant el dèficit. Pel contrari, si els drets reconeguts son inferiors a les despeses realitzades, la diferència determinarà un ajust positiu que reduirà el dèficit públic.

Analitzats els projectes de despesa finançats amb fons comunitaris s'observa l'existència del següent:

PROJECTE: 2008/AJSBD/48 Recollida Pneumàtica ⁽³⁾	
Drets reconeguts a l'exercici	4.932.240,42
Obligacions reconegudes a l'exercici	8.050.289,36
Coeficient de finançament	0,80
AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA	1.507.877,47

4.4.10. Operacions de permuta financera

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.11. Operacions d'execució i reintegrament d'aval

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.12. Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

⁽³⁾ Annex 3.- Imports corresponents a les dades comptables del projecte segons Sicalwin

4.4.13. Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.14. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses

En comptabilitat nacional, com ja s'ha comentat en altres supòsits, s'aplica el principi de meritament per registrar qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en que tingui lloc la seva imputació pressupostària.

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Estaríem davant d'obligacions derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat respecte dels quals encara no s'ha dictat l'acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació.

Per tant, si el saldo final d'aquest compte es més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera. En cas contrari, donarà lloc a un ajust negatiu. En el supòsit que, tant el saldo inicial com el final siguin igual a zero, no procedirà fer cap ajust.

4.4.15. Tractament de les operacions de censos

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

4.4.16. Liquidacions negatives de la participació en tributs de l'estat

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva. Aquest tractament comptable és contrari al criteri del SEC95 ja que, en realitat, el retorn de la liquidació negativa opera segons la naturalesa d'un préstec. D'aquesta manera, al conèixer l'import de la liquidació negativa s'hauria de registrar un menor ingrés als respectius conceptes ordinaris i un major ingrés al capítol 9 pel total de l'import a retornar.

D'acord amb els criteris del SEC95 procediria reduir la capacitat de finançament mitjançant un ajust negatiu per l'import a retornar, i al contrari,



augmentar la capacitat de finançament quan es produeixi el retorn mitjançant la corresponent devolució d'ingressos.

LIQUIDACIONS NEGATIVES 2008 i 2009 ⁽⁴⁾	
Devolució d'ingrés exercici 2012 PIE 2008	614.258,00
Devolució d'ingrés exercici 2012 PIE 2009	1.918.981,04
AJUST CESSIÓ D' IMPOTOS I FONDS	2.533.239,04

4.4.17. Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

La problemàtica plantejada en l'apartat 9, relatiu als *Ingressos obtinguts de la Unió Europea*, es dona igualment en el supòsit de subvencions finalistes d'altres Administracions Públiques. Ens referim a les despeses amb finançament afectat provinent de subvencions d'altres Administracions Públiques, i més concretament, a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, derivades del desfasament temporal entre la realització de la despesa i els ingressos que la financen.

Considerant la correspondència entre aquests desfasaments i les desviacions de finançament de l'exercici provinents de subvencions d'altres Administracions Públiques, procedirem a realitzar els ajustos corresponents per l'import dels mateixos.

	Desviacions NEGATIVES (+)	Desviacions POSITIVES (-)	AJUST PER MERITAMENT ⁽⁵⁾
DESVIACIONS DE L'EXERCICI D'INGRÉS. CORRENTS	1.720.058,18	28.231,56	1.691.826,62
DESVIACIONS DE L'EXERCICI D'INGRÉS. DE CAPITAL	1.330.687,64	711.281,88	619.405,76
AJUST PER MERITAMENT DELS INGRESSOS FINALISTES			2.311.232,38

4.4.18. Devolucions d'ingressos pendents de pagar

L'aplicació del principi de meritament al registre de les devolucions d'ingressos comporta un últim ajustament respecte als registres pressupostaris.

⁽⁴⁾ Annex 4.- Imports corresponents a les dades comptables segons Sicalwin

⁽⁵⁾ Annex 5.- Quadre de seguiment i control de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici 2012



Els ingressos pendents de pagar a 31 de desembre s'han meritats a l'exercici on es registren com a tal i no en l'exercici en què es facin efectius. Per tant, els saldos de l'exercici anterior suposaran, en qualsevol cas, una major capacitat de finançament, mentre que els finals minvaran aquesta capacitat.

CREDITORS PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS ⁽⁶⁾	
Creditors per devolució d'ingressos 01/01/2011	22.680,05
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2011	-5.286,60
AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	17.393,45

4.5. Capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

Saldo pressupostari no financer Consolidat	7.021.998,71
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-4.898.162,86
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.3.3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	-13.656,41
5.3.4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.3.5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
5.3.6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
5.3.7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
5.3.8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
5.3.9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	1.507.877,47
5.3.10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
5.3.11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
5.3.12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
5.3.13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
5.3.14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
5.3.15.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
5.3.16.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	2.533.239,04
5.3.17.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	2.311.232,38
5.3.18.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	17.393,45
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	8.479.921,78
Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	5,12%

⁽⁶⁾ Annex 6.- Saldos del compte 408 Creditors per devolucions d'ingressos



5.- AVALUACIÓ DE LA REGLA DE DESPESA A L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

5.1. Concepte de Regla de Despesa

Una de les novetats introduïdes per la LOEPSF ha estat la incorporació de la Regla de Despesa que estableix la normativa europea. D'acord amb aquesta regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents sectoritzats com administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del producte interior brut.

La Regla de Despesa es configura com un instrument al servei dels objectius d'estabilitat pressupostària i consisteix a limitar el creixement del que s'anomena despesa computable a una determinada taxa referenciada al creixement del PIB.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola és calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, fixada pel Consell de Ministres i aprovada per les Corts Generals. A partir d'aquest moment s'ha de tenir en compte en el procés anual d'elaboració dels pressupostos.

S'entén com a despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, és a dir, la suma dels Capítols 1 a 7 de l'Estat de Despeses amb els corresponents ajustos, llevat dels interessos del deute i de la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Es complirà la Regla de Despesa quan la variació de la despesa computable entre dos exercicis econòmics no superi la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, modificada, en el seu cas, pels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut per a l'exercici 2013 ha estat fixada en l'1,7%. Per tant, no és d'aplicació a la Liquidació de l'exercici 2012, no obstant, s'ha procedit a calcular la variació de la despesa computable de l'exercici 2012 respecte de la del 2011 a efectes merament informatius.



5.2. Despesa computable pressupost 2011

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2011	IMPORTS
1. Despesa no financera (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 exercici 2011)	175.292.637,60
2. Interessos del deute 2011	3.694.917,37
3. Ajustos SEC 2011	-459.469,39
4. Despesa no financera finançada per AP 2011	35.339.962,59
5. Total despeses ajustades (1-2 + 3-4)	135.798.288,25
6. Incrementos de recaptació 2012	5.556.580,00
7. Disminucions de recaptació 2012	0,00
9. Despesa màxima admissible Regla de Despesa = 5+6-7	141.354.868,25

5.3. Despesa computable pressupost 2012

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2012	IMPORTS
1. Despesa no financera (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 exercici 2012)	158.479.415,03
2. Interessos del deute 2012	3.909.348,97
3. Despesa no financera finançada per AP 2012	23.610.111,65
4. Ajustos SEC 2012	-28.930,13
5. Total Despesa computable Pressupost 2012	130.931.024,28

5.4. Variació despesa computable 2012-2011

Diferència entre la despesa computable pressupost 2012/2011	-10.423.843,97
% Increment Despesa computable 2012/2011	-7,37%



6.- AVALUACIÓ DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS

6.1. Concepte de Nivell de Deute

El Nivell de Deute es determina com una relació percentual en la que el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador els ingressos corrents liquidats en un exercici determinat. Constitueix un instrument de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven efectes en ordre a la concertació de noves operacions de crèdit o la reducció de les preexistents.

El concepte general expressat a l'apartat anterior es concreta de diferent manera segons els criteris emprats per determinar l'àmbit subjectiu, el volum de deute, els ingressos corrents liquidats i l'exercici al qual aquests es refereixen.

Aquest fet és particularment rellevant en ordre a evitar confusions ja que en aquest moment coexisteixen dos criteris per determinar el Nivell de Deute. Aquests són els següents:

- **Nivell de Deute segons criteris SEC95**
- **Nivell de Deute segons el TRLRHL anomenat "ràtio legal de deute viu"**

6.2. Àmbit subjectiu

El primer element a considerar per determinar el Nivell de Deute és el que fa referència a l'àmbit subjectiu, és a dir, a les entitats o unitats incloses en el perímetre de consolidació que es sotmet a avaluació.

Segons els criteris SEC95, tal com hem vist a l'apartat 3, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

En aquest cas, en el nostre municipi el perímetre de consolidació abasta l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Segons els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'*Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera*, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.



En aquest cas, en el nostre municipi el perímetre de consolidació abasta l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals Sabadell SL.

Certament, la disposició final 31 de la LPGE2013, en relació al règim d'endeutament per a l'any 2013 i successius, estableix que l'àmbit subjectiu a considerar és el de l'entitat local i els seus ens dependents classificats en el sector administracions públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals. A la vegada, la *Nota informativa sobre les últimes especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela financera dels ens locals* del Departament d'Economia i Coneixement, estableix com a àmbit subjectiu el de l'entitat local i els seus ens dependents que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat. Aquesta contradicció, en qualsevol cas, haurà de ser resolta al llarg de l'any 2013, no afectant, per tant, en el moment de la Liquidació de 2012.

6.3. Ingressos corrents

Pel que fa a la determinació del **ingressos corrents**, no hi ha diferències substancials entre els dos criteris respecte de la naturalesa dels ingressos corrents ja que en ambdós casos els ingressos corrents es minoren pels imports d'ingressos afectats a operacions de capital i per aquells imports significatius de caràcter extraordinari.

En canvi, hi ha diferències respecte dels ingressos a considerar derivades de l'àmbit subjectiu que es consideri:

- Segons els criteris SEC95, es consideren els ingressos corrents de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms.
- Segons els criteris TRLRHL, es consideren els ingressos corrents de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms i dels ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

6.4. Volum de deute segons criteris SEC95

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, el qual no pot superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals. Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques corresponent el **3%** al subgrup de les corporacions locals.

Atès que el límit del 3% del PIB correspon a tot el sector local en el seu conjunt, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012*,



de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, torna a ser el **110%**.

En conseqüència, a més a més de l'àmbit **subjectiu dels ingressos corrents**, les diferències respecte del sistema del TRLRHL vindran derivades dels criteris per determinar el **volum de deute** establerts per la *Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales* en els procediments de subministrament d'informació en la seva versió 01d, de 12 de març de 2013, entre les que podem significar com a més rellevants les següents:

- Inclou com a deute els imports pendents de devolució de les Participacions en els Tributs de l'estat del 2008 i 2009.
- Considera únicament els avals executats.
- Inclou els deutes amb altres administracions públiques.
- Inclou els arrendaments financers.
- Inclou pagaments ajornats.
- Distingeix entre deute formalitzat i no formalitzat.

6.5. Volum de deute segons criteris TRLRHL

L'article 53.2 del TRLRHL estableix el **110%** com a Nivell de Deute ordinari a partir del qual l'entitat necessitarà autorització per concertar operacions de crèdit a llarg termini. No obstant, a partir del **2013** i amb vigència indefinida, d'acord amb la disposició final 31 de *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, es modifica el seu significat ja que és converteix com **un límit** per concertar noves operacions de crèdit a llarg termini deixant de ser un indicador a partir del qual es necessitava autorització.

Excepcionalment, a conseqüència de l'entrada en vigor del *Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic*, durant la resta de l'any **2010** no es va permetre la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini pel finançament de noves inversions. Pels exercicis **2011 i 2012**, en aplicació de la *Llei 39/2010, de 22 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2011*, del *Reial decret llei 20/2011, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic* i de la *Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012*, es va establir un **límit del 75%**.



La **disposició final 31** de la LPGE2013 esmentada anteriorment modifica parcialment el règim d'endeutament establert a l'article 53.2 del TRLRHL, el qual sintèticament és el següent:

- Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un Nivell de Deute superior al **110%** no podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini.
- Les entitats que tinguin un Nivell de Deute que no superi el 75% podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions sense necessitat d'autorització.
- Les entitats que tinguin un Nivell de Deute superior al 75% i que no excedeixi del 110% podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions amb autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera.

Per determinar el volum de deute a considerar s'ha de tenir en compte la regulació de l'article 53 del TRLRHL modificada per la disposició final 31 de la LPE2013, desenvolupada per l'*Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera*. Les diferències més significatives en relació als criteris SEC95 són les següents:

- No s'inclouen els imports pendents de devolució de les Participacions en els Tributs de l'estat del 2008 i 2009.
- S'inclouen els avals formalitzats.
- No s'inclouen els deutes amb altres administracions públiques.
- No s'inclouen els arrendaments financers.
- No s'inclouen els pagaments ajornats.
- No es distingeix entre deute formalitzat i no formalitzat.

6.6. Nivell de deute amb criteris SEC95

INGRESSOS CORRENTS DE CARÀCTER ORDINARI	IMPORT
(+) Suma drets reconeguts nets capítols 1 a 5 del Pressupost	156.518.193,35
(-) Ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital	-131.869,23
(-) Ingressos significatius de caràcter extraordinari	0,00
TOTAL INGRESSOS CORRENTS DE CARÀCTER ORDINARI	156.386.324,12



CÀLCUL NIVELL DE DEUTE AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	123.771.644,85
Import avals executats	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
Liquidació PIE 2008 i 2009	15.544.666,94
Arrendaments financers	0,00
Pagaments a termini	2.613.632,13
A.- TOTAL DEUTE VIU	141.929.943,92
B.- DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS	156.386.324,12
Nivell de Deute (A/B)	90,76%

6.7. Nivell de deute amb criteris TRLRHL

INGRESSOS CORRENTS DE CARÀCTER ORDINARI	IMPORT
(+) Suma drets reconeguts nets capítols 1 a 5 del Pressupost	158.086.546,46
(-) Ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital	-131.869,23
(-) Ingressos significatius de caràcter extraordinari	0,00
TOTAL INGRESSOS CORRENTS DE CARÀCTER ORDINARI	157.954.677,23

CÀLCUL RÀTIO LEGAL DEUTE VIU	
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	157.954.677,23
Ràtio legal Deute Viu (A/B)	82,16%

7.- AVALUACIÓ I SEGUIMENT DEL PLA D'AJUST 2012-2022 DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

7.1. Antecedents

Per tal de poder finançar el deute comercial existent a 31 de desembre de 2011 amb una operació de crèdit segons els requeriments determinats al *Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals i al Reial*



decret llei 7/2012, de 9 de març, pel que es crea el Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors, el Ple municipal, en la sessió que va tenir lloc el 30 de març de 2012, va procedir a aprovar el Pla d'Ajust 2012-2022.

En compliment de l'article 10 del RDL 7/2012 i de l'article 10.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, la Intervenció General ha emès i tramès els informes de seguiment trimestral de dates 15 d'octubre de 2012 i 31 de gener de 2013. L'informe de 31 de gener de 2013 va ser elaborat amb estimacions sobre les dades a 31 de desembre raó per la qual s'inclou en el present informe l'avaluació i seguiment corresponent a les dades definitives de la Liquidació del Pressupost 2012 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Igualment es posa de manifest que la Intervenció General va ser requerida mitjançant correu electrònic de 21 de febrer de 2013 de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica y Local per absència de variables essencials en l'Informe de 31 de gener de 2013. Concretament, l'informe no contenia informació sobre el romanent de tresoreria per despeses generals. L'omissió referida estava motivada pel fet que a la data de l'informe s'estaven realitzant els càlculs necessaris per conèixer l'expressada magnitud. Determinat el romanent de tresoreria per despeses generals corresponent a la Liquidació de l'exercici 2012 s'ha procedit a esmenar l'omissió referida mitjançant un nou informe emès en data 7 de març de 2013.

7.2. Seguiment previsions dels ingressos

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	LIQUIDACIÓ 2011	PRESSUPOST DEFINITIU 2012	PLA D'AJUST	LIQUIDACIÓ 2012	ASSOLIMENT % PLA D'AJUST	VARIACIÓ % LIQUIDACIÓ 2012/2011
Ingressos corrents	163.030.439,77	162.388.446,62	160.376.391,63	156.518.193,35	97,59%	-3,99%
Ingressos de capital	5.955.742,51	20.270.127,86	1.526.300,00	8.983.220,39	588,56%	50,83%
Ingressos no financers	168.986.182,28	182.658.574,48	161.902.691,63	165.501.413,74	102,22%	-2,06%
Ingressos financers	15.830.773,95	24.350.633,53	24.776.770,00	24.032.036,70	96,99%	51,81%
TOTAL INGRESSOS	184.816.956,23	207.009.208,01	186.679.461,63	189.533.450,44	101,53%	2,55%

7.3. Seguiment previsions de les despeses

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	LIQUIDACIÓ 2011	PRESSUPOST DEFINITIU 2012	PLA D'AJUST	LIQUIDACIÓ 2012	ASSOLIMENT % PLA D'AJUST	VARIACIÓ % LIQUIDACIÓ 2012/2011
Despeses corrents	151.871.436,55	149.105.812,89	145.540.670,00	138.671.307,35	104,95%	-8,69%
Despeses de capital	23.421.201,05	42.083.456,95	1.526.200,00	19.808.107,68	7,70%	-15,43%
Despeses no financeres	175.292.637,60	191.189.269,84	147.066.870,00	158.479.415,03	92,80%	-9,59%
Despeses financeres	16.428.904,40	15.819.938,17	14.325.990,00	15.747.000,19	90,98%	-4,15%
TOTAL DESPESES	191.721.542,00	207.009.208,01	161.392.860,00	174.226.415,22	92,63%	-9,13%
Període mig pagament a proveïdors (en dies)			40,00	137,35		



7.4. Seguiment previsions de les magnituds financeres

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	LIQUIDACIÓ 2011	PRESSUPOST DEFINITIU 2012	PLA D'AJUST	LIQUIDACIÓ 2012	ASSOLIMENT % PLA D'AJUST	VARIACIÓ % LIQUIDACIÓ 2012/2011
Ingressos corrents	163.030.439,77	162.388.446,62	160.376.391,63	156.518.193,35	97,59%	-3,99%
Despeses corrents	151.871.436,55	149.105.812,89	145.540.670,00	138.671.307,35	104,95%	-8,69%
Estalvi brut	11.159.003,22	13.282.633,73	14.835.721,63	17.846.886,00	120,30%	59,93%
Amortització de l'exercici	15.840.045,42	14.712.459,16	14.325.922,13	14.645.559,55	97,82%	-7,54%
Estalvi net	-4.681.042,20	-1.429.825,43	509.799,50	3.201.326,45	627,96%	168,39%
Ràtio d'Estalvi Net %	-2,87%	-0,88%	0,32%	2,05%	643,44%	171,23%
Total Deute Viu	133.301.478,66	139.316.311,40	139.952.396,37	139.316.311,40	100,46%	4,51%
Ràtio Deute Viu %	81,76%	85,79%	87,26%	89,01%	103,75%	8,86%

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	LIQUIDACIÓ 2011	PRESSUPOST DEFINITIU 2012	PLA D'AJUST	LIQUIDACIÓ 2012	ASSOLIMENT % PLA D'AJUST	VARIACIÓ % LIQUIDACIÓ 2012/2011
Ingressos no financers	168.986.182,28	182.658.574,48	161.902.691,63	165.501.413,74	102,22%	-2,11%
Despeses no financeres	175.292.637,60	191.189.269,84	147.066.870,00	158.479.415,03	92,80%	-9,59%
Saldo pressupuestari no financer	-6.306.455,32	-8.530.695,36	14.835.821,63	7.021.998,71	47,33%	211,35%
Ajustos SEC95	1.313.422,74		-2.215.210,00	1.457.923,07	165,81%	11,00%
Capacitat/Necessitat de finançament	-4.993.032,58	-8.530.695,36	12.620.611,63	8.479.921,78	67,19%	269,84%
Capacitat/Necessitat de finançament %	-2,95%	-4,67%	7,80%	5,12%	65,73%	273,41%

8.- CONCLUSIONS

8.1. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

8.1.1. Estabilitat pressupostària

Com es desprèn de l'apartat 4.5, els Estats Consolidats de la Liquidació de l'exercici 2012 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms presenten una **capacitat de finançament de 8.479.921,78** equivalent al **5,12%** dels ingressos no financers consolidats.

En conseqüència, l'Ajuntament i els seus organismes autònoms han complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària a l'haver assolit un superàvit mesurat en termes de capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

8.1.2. Regla de despesa

Com es desprèn de l'apartat 5.4, la variació de la despesa computable de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms de l'exercici 2012 respecte de



la de l'exercici 2011, definida en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, ha estat negativa per un import de **-10.423.843,97** significant un decrement equivalent al **-7,37%**.

La Regla de Despesa és d'aplicació al Pressupost de l'exercici 2013 respecte del de l'exercici 2012. No obstant això, es posa de manifest la variació experimentada en la present liquidació a efectes merament informatius. Igualment es posa de manifest per una adequada valoració que la taxa de referència de creixement del PIB per a l'exercici 2013 ha estat fixada per les Corts Generals en el 1,7%.

8.1.3. Nivell de deute viu

Com es desprèn de l'apartat 6.6, el nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms a 31 de desembre de 2012, segons criteris SEC95 calculat seguint les instruccions establertes per la *Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales* (versió 01d), és de **90,76 %**.

D'altra banda, tal com s'assenyala a l'apartat 6.7, de conformitat amb el TRLRHL i el sistema de càlcul del capital viu establert per la disposició final 31 de la LPGE2013, el **ràtio legal d'endeutament** a 31 de desembre de 2012 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, és de **82,98 %**.

Segons la referida norma, l'Ajuntament, al disposar d'estalvi net positiu i un ràtio legal d'endeutament inferior al 110%, compliria els requisits per concertar operacions de crèdit en règim d'autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera per finançar noves inversions.

No obstant això, d'acord amb l'article 10.4 del *Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals*, al disposar de Romanent de Tresoreria per Despeses Generals de signe negatiu i estar vigent l'operació d'endeutament derivada del finançament del deute comercial vigent a 31 de desembre de 2011, **tindria restringida aquesta possibilitat**.

8.2. SEGUIMENT DEL PLA D'AJUST 2012-2022

Tal com s'assenyala a l'apartat 7.4, l'**estalvi net** de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms ha estat de **3.201.326,45** equivalent al **2,05%**, fet que significa que al llarg de l'exercici 2012 l'Ajuntament i els seus organismes autònoms han generat recursos corrents suficients per finançar les despeses corrents i atendre l'amortització de totes les operacions d'endeutament concertades.



D'altra banda, s'han assolit la resta d'objectius llevat del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals i del Període Mig de Pagament de Proveïdors de l'Ajuntament . Al respecte, per una adequada valoració de la situació cal tenir en compte l'import de les Desviacions de Finançament Negatives Acumulades quantificat en **14.204.221,60** així com l'import de les subvencions i altres transferències pendents de cobrar a 31 de desembre el qual ascendeix a **30.930.747,01**.

Sabadell, 26 de febrer de 2013

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General