



Ajuntament  
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

---

## COMPTE GENERAL 2013

### 5.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- ⇒
- 5.4.1. INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT 2013
  - 5.4.2. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013 DE L'ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL
  - 5.4.3. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013 DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL
  - 5.4.4. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL
  - 5.4.5. INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF 2013
  - 5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ
-



INFORME: 23/2014

<b>INFORME TRLRHL</b>	<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL</b>
DECRET D'ALCALDIA	28/02/2014
DATA INFORME	24/02/2014

## 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
  - 3.2.- Indicadors de Solvència i liquiditat
    - 3.2.1.- Romanent de tresoreria
    - 3.2.2.- Estalvi brut i estalvi net
    - 3.2.3.- Ràtio legal de l' estalvi net
  - 3.3.- Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF
    - 3.3.1.- Estabilitat pressupostària
    - 3.3.2.- Regla de despesa
    - 3.3.3.- Nivell de deute
  - 3.4.- Estat del Romanent de Tresoreria
    - 3.4.1.- Fiscalització dels fons líquids



3.4.2.- Saldos de dubtós cobrament

3.4.3.- Reconeixement dels drets provinents de subvencions d'administracions públiques

3.4.4.- Operacions pendents d'aplicar a pressupost

3.4.5.- Obligacions compromeses 2013

3.4.6.- Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals

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 Normativa General**

- 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).
- 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.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
  - Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model normal de comptabilitat local.
  - 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.
  - Ordre HAP/2105/2012, d' 1 de octubre, por la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
  - Actualització de la nota informativa 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)
  - Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2013. Disposició addicional 74a. Regulació de la destinació del superàvit pressupostari de les entitats locals.
  - Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
  - Llei 27/2013, de 27 de desembre, sobre racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

## **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 i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Notes informatives, de 10 de gener i 28 de febrer de 2013, sobre les últimes especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- 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.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic
- Nota informativa, de 14 de febrer de 2014, sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



### 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	160.881.721,91
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	25.312.881,65
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	186.194.603,56
D.-DESPESES AUTORITZADES	166.695.216,79
E.-DESPESES COMPROMESES	165.867.005,81
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	160.602.110,90
G.-DESPESES ORDENADES	148.496.627,69
H.-PAGAMENT REALITZATS	147.698.332,64
I.- REINTEGRAMENTS	102.463,73
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	12.903.778,26

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	22.903.210,91
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	22.903.210,91
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	14.212.373,39
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	14.212.373,39
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	22.903.210,91
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	37.115.584,30
I.- PAGAMENTS REALITZATS	37.115.584,30
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	0,00
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	0,00



### 3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

#### a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	163.357.826,03
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	26.113.547,59
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	189.471.373,62
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	189.589.016,68
E.-DRETS ANUL·LATS	9.526.002,64
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	3.864,25
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	180.059.149,79
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	160.112.062,52
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	3.165.636,40
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	156.946.426,12
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	23.112.723,67

#### b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	64.015.237,28
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	64.015.237,28
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	2.266.607,32
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.414.813,66
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	851.793,66
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	1.587.604,60
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	1.587.604,60
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	60.161.025,36
N.- DRETS RECAPTATS	29.028.917,33
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	31.132.108,03



### 3.1.3 Modificacions de crèdit

A continuació es detallen les modificacions de crèdit realitzades sobre les previsions i crèdits inicials per capítol i en funció del tipus de modificació:

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	Incorporació de romanents	Baixes per anul.lació	Crèdits generats	Trasferències de crèdit positives	Trasferències de crèdit negatives	Partides ampliables	Total Modificacions de crèdit
1 Impostos directes							0,00
2 Impostos indirectes							0,00
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	12.978,54		7.398,91			200.863,83	221.241,28
4 Transferències corrents	141.642,55		1.018.290,03				1.159.932,58
5 Ingressos patrimonials							0,00
6 Alienació d'inversions reals	2.956.733,36						2.956.733,36
7 Transferències de capital	3.340.883,88		160.288,89				3.501.172,77
8 Actius Financers	14.116.111,43					929.920,28	15.046.031,71
9 Passius financers			3.228.435,89				3.228.435,89
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>20.568.349,76</b>	<b>0,00</b>	<b>4.414.413,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.130.784,11</b>	<b>26.113.547,59</b>
1 Despeses de personal			13.517,25	799.158,93	-1.154.854,35		-342.178,17
2 Despeses corrents en béns i serveis			236.115,78	1.089.117,77	-1.216.788,27	200.863,83	309.309,11
3 Despeses financeres	343.248,12			36.500,00			379.748,12
4 Transferències corrents	156.692,42		768.657,00	791.010,39	-334.497,95		1.381.861,86
6 Inversions reals	16.052.240,31		167.687,80	152.488,10	-81.555,96		16.290.860,25
7 Transferències de capital	4.016.168,91		2.365.455,74		-44.078,66		6.337.545,99
8 Actius financers			0,00			929.920,28	929.920,28
9 Passius financers			62.314,21		-36.500,00		25.814,21
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>20.568.349,76</b>	<b>0,00</b>	<b>3.613.747,78</b>	<b>2.868.275,19</b>	<b>-2.868.275,19</b>	<b>1.130.784,11</b>	<b>25.312.881,65</b>

EL total de modificacions de crèdit d'ingrés ha estat de 26.113.547,59€ i el total de modificacions de crèdit de despeses de 25.312.881,65€ hi ha un superàvit de 800.665,94€ corresponent a la modificació de crèdit aprovada pel Ple del 3 de desembre 2013.

En aquesta modificació de crèdit s'aprova sol.licitar un préstec per cobrir la desviació de finançament negativa produïda pel reintegrament d'una subvenció que va finançar les obres Nou Centre de formació ocupacional del c. Calders.





Constitueix l'objecte del present informe la necessitat de sol·licitar un préstec que ascendeix a 3.166.121,68€ per cobrir les desviacions de finançament negatives sobrevingudes en aquest exercici, d'acord amb el següent:  
Reintegrant de la subvenció per resolució de data 2/1/2013 (2)

### 3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	171.717.172,44	134.913.810,22		36.803.362,22
b. Altres operacions no financeres	2.707.028,19	11.405.406,24		-8.698.378,05
1. Total operacions no financeres (a+b)	174.424.200,63	146.319.216,46		28.104.984,17
2. Actius financers	2.468.827,48	929.950,28		1.538.877,20
3. Passius financers	3.166.121,68	13.352.944,16		-10.186.822,48
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>180.059.149,79</b>	<b>160.602.110,90</b>		<b>19.457.038,89</b>
<b>AJUSTOS (4+5-6)</b>				<b>7.426.795,98</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			0,00	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			15.025.755,00	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			7.598.959,02	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>26.883.834,87</b>

Els valors negatius obtinguts en el resultat pressupostari corresponen al següent:

- Altres operacions no financeres (-8.698.378,05€) és la diferència entre els drets reconeguts dels capítols 6 i 7 d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 de despeses. Cal destacar que a diferència de les despeses corrents en les que la seva font de finançament són ingressos corrents, les operacions de capital de despeses poden finançar-les ingressos corrents, ingressos de capital o ingressos financers, per tant els drets reconeguts que financen les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 poden estar en d'altres capítols d'ingrés.

Té especial rellevància també en aquest resultat les desviacions de finançament que representen els desfases existents entre els ingressos pressupostaris reconeguts durant un període determinat, per la realització d'una despesa amb finançament afectat i els que, en funció de la part del mateix efectuada en aquest període, haurien d'haver-se reconegut, si l'execució dels ingressos afectat es realitza harmònicament amb la despesa pressupostària.

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 2013	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	115.747,83	
2005	2.043.755,29	2.547.098,12
2006	308.559,83	221.762,80
2007		798.051,71
2008	1.441.978,40	90.877,40
2009	756.907,66	881.460,57
2010	281.941,23	2.661.533,09
2011		72.969,22
2012	1.531.215,88	21.186,22
2013	1.118.852,90	7.730.815,87
<b>TOTALS</b>	<b>7.598.959,02</b>	<b>15.025.755,00</b>

- Els passius financers (-10.186.822,48) és la diferència entre els drets reconeguts del capítol 9 d'ingressos que correspon a la contractació d'un préstec a llarg termini per import de 3.166.121,68€ i les obligacions reconegudes del capítol 9 de despeses 13.352.944,16€ que són majoritàriament les amortitzacions de préstecs a llarg termini fora del sector públic. Això suposa per tant una reducció de l'endeutament net de l'ajuntament per aquests 10.186.822,48€.

### 3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 25.562.492,66 €.el desglossament dels quals és el següent :

<b>Compromesos :</b>	<b>5.264.894,91</b>
Autoritzats :	828.210,98
Retinguts	18.486,71
Disponibles:	19.450.900,06
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos :</b>	<b>20.297.597,75</b>
<b>TOTALS</b>	<b>25.562.492,66</b>



### 3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

#### 3.2.1. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
1. (+) FONS LÍQUIDS		12.423.600,00		6.329.051,63
2. (+) DRETS PENDENTS DE COMBRAMENT		51.743.890,53		64.387.486,90
(+ DEL PRESSUPOST CORRENT	21.806.257,93		30.233.173,79	
(+ DEL PRESSUPOST TANCAT	30.359.152,62		33.782.063,49	
(+ D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	468.793,27		577.272,51	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	890.313,29		205.022,89	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		22.857.682,44		42.930.731,51
(+ DEL PRESSUPOST CORRENT	12.903.778,26		36.794.839,05	
(+ DE PRESSUPOST TANCATS	0,00		320.745,25	
(+ D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	10.338.977,63		6.200.220,66	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	385.073,45		385.073,45	
<b>I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>		<b>41.309.808,09</b>		<b>27.785.807,02</b>
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		18.770.964,10		15.994.793,94
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		11.937.980,90		14.267.117,20
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>10.600.863,09</b>		<b>-2.476.104,12</b>

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 ACUMULADES 2013	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	1.352,28	2.172.126,32
2005	457.482,41	5.910.163,40
2006	1.493.026,28	874.184,48
2007	1.996.348,44	3.501.626,10
2008	117.210,03	65.880,95
2009	245.638,96	10.304,74
2010	6.500.528,87	405.280,86
2011	7.540,73	0,00
2012	0,00	44.614,56
2013	1.118.852,90	7.730.815,87
<b>Totals</b>	<b>11.937.980,90</b>	<b>20.714.997,28</b>



### 3.2.2. Estalvi Brut i Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2012	2013
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	69.290.086,54	76.364.345,39
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	6.015.527,04	5.273.140,48
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.827.664,52	29.032.897,82
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	122.231,40	215.502,91
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	49.584.069,05	59.542.345,60
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.639.124,97	1.504.443,15
<b>1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5</b>	<b>156.234.240,72</b>	<b>171.501.669,53</b>
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	54.747.620,58	55.278.108,48
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	58.419.134,44	54.927.572,85
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	3.972.348,97	4.430.816,10
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	21.617.787,44	20.277.312,79
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	0,00	0,00
<b>2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4</b>	<b>138.756.891,43</b>	<b>134.913.810,22</b>
<b>3.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9</b>	<b>14.645.559,55</b>	<b>13.352.944,16</b>
<b>4.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>17.477.349,29</b>	<b>36.587.859,31</b>
<b>RATIO D'ESTALVI BRUT (4/1)(%)</b>	<b>11,19%</b>	<b>21,33%</b>
<b>5.-ESTALVI NET (1-2-3)</b>	<b>2.831.789,74</b>	<b>23.234.915,15</b>
<b>RATIO D'ESTALVI NET (5/1)(%)</b>	<b>1,81%</b>	<b>13,55%</b>

### 3.2.3. Ràtio legal de l'Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2012	2013
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	69.290.086,54	76.364.345,39
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	6.015.527,04	5.273.140,48
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.827.664,52	29.032.897,82
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	122.231,40	215.502,91
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	49.584.069,05	59.542.345,60
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.639.124,97	1.504.443,15



<b>1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5</b>	<b>156.234.240,72</b>	<b>171.501.669,53</b>
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	54.747.620,58	55.278.108,48
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	58.419.134,44	54.927.572,85
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 4	21.617.787,44	20.277.312,79
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	0,00	0,00
<b>2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4</b>	<b>134.784.542,46</b>	<b>130.482.994,12</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)</b>	<b>21.449.698,26</b>	<b>41.018.675,41</b>
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	17.432.341,59	17.813.919,16
<b>5.- ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>4.017.356,67</b>	<b>23.204.756,25</b>
<b>RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (5/1)(%)</b>	<b>2,57%</b>	<b>13,53%</b>

### 3.3. Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF

De conformitat amb l'article 15 del RD 1463/2007, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es realitzarà en termes de capacitat de finançament considerant els estats consolidats de les liquidacions de l'entitat matriu, els seus organismes autònoms i els ens públics empresarials no finançats majoritàriament amb ingressos comercials. D'altra banda, les societats municipals finançades majoritàriament amb ingressos comercials avaluaran individualment el respectiu objectiu d'estabilitat considerant els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

Un cop realitzada la consolidació de les liquidacions de l'entitat, dels seus organismes autònoms i dels estats financers de les societats municipals no finançades majoritàriament amb ingressos comercials, la Intervenció General elevarà un informe al Ple sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Tanmateix, elevarà un altre informe al Ple sobre els estats financers de les societats finançades majoritàriament amb ingressos comercials, un cop aquests hagin estat aprovats pels respectius òrgans competents de cada una de les societats.

A la data del present informe no s'ha realitzat la consolidació esmentada ni els comptes de les societats municipals han estat aprovats pels òrgans competents de les mateixes, per la qual cosa queda pendent de realitzar l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en els termes establerts al RD 1463/2007.

No obstant, es fa l'avaluació individual dels objectius de la LOEPSF de la Liquidació del Pressupost 2013 de l'Ajuntament de Sabadell a efectes merament informatius.

#### 3.3.1. Estabilitat pressupostària:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	76.364.345,39



CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.273.140,48
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.032.897,82
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	59.542.345,60
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.504.443,15
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.707.028,19
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>174.424.200,63</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	55.278.108,48
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	54.927.572,85
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	4.430.816,10
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20.277.312,79
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	4.877.004,29
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.528.401,95
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>146.319.216,46</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>28.104.984,17</b>
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-4.713.847,85
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	7.827,26
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	-3.855.646,31
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	-1.441.978,40
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	-1.921.394,71
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	1.082.342,40
5.3.17.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	8.038.219,13
5.3.18.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	5.183,67
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)</b>	<b>25.305.689,36</b>

### 3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2012	158.564.999,11
2. Interessos del deute 2012	3.909.348,97
3. Ajustos SEC 2012	-28.930,13
4. Despesa no financera finançada per AP 2012	23.600.529,32
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	5.677.742,13
<b>6. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4-5)</b>	<b>125.348.448,56</b>
7. Taxa de variació de la despesa computable (1,7%)	2.130.923,63
8. Incrementos de recaptació per canvis normatius 2013 (+)	5.053.600,00
9. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2013 (-)	0,00
<b>10. Límit despesa no financera pressupost 2012 = 6+7+8-9</b>	<b>132.532.972,19</b>

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2013	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	146.319.216,46
2. Interessos del deute 2013	4.313.324,27
3. Despesa no financera finançada per AP 2013	29.153.302,27
4. Ajustos SEC 2013	5.777.041,02
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	5.768.812,39
<b>6. Total Despesa computable Pressupost 2013 = 1-2-3+4-5</b>	<b>112.860.818,55</b>

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	-19.672.153,64
<b>% Increment Despesa computable 2013/2012</b>	<b>-14,84%</b>



### 3.3.3. Nivell de deute:

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	87.693.117,22
Operacions amb Administracions Públiques	22.725.582,58
Nou préstec 2013	3.166.121,68
Import avals concedits	6.318.852,11
Factoring sense recurs	3.938.103,72
Pòlisses de tresoreria	0,00
<b>A.- TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>123.841.777,31</b>

  

<b>DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2013 AJUNTAMENT</b>	<b>171.501.669,53</b>
--	-----------------------

  

<b>RÀTIO D'ENDEUTAMENT 31/12/2013</b>	<b>72,21%</b>
---------------------------------------	---------------

### 3.4.-Estat del Romanent de Tresoreria

A continuació s'analitzen diversos elements rellevants de l'Estat del Romanent de Tresoreria per a una adequada informació, comprensió i valoració del mateix.

#### 3.4.1. Fiscalització dels fons líquids:

A la data del present informe el Servei de Control i Fiscalització està procedint a realitzar, en el marc de la fiscalització plena dels elements que integren l'Estat del Romanent de Tresoreria, un Informe de fiscalització de l'element *Fons Líquids* raó per la qual no serà fins a la definitiva emissió de l'informe esmentat que la Intervenció General es pronunciarà sobre el contingut d'aquest element.

#### 3.4.2. Saldos de dubtós cobrament:

L'observació 2a de l'Informe de la Liquidació del Pressupost 2012 feia referència a la necessitat de que, en compliment de l'apartat c de la regla 7 de la ICNAL, el Plenari municipal determinés els criteris per calcular els saldos de dubtós cobrament així com l'eventualitat que l'esmentada regulació s'incorporés a les Bases d'Execució. Fins a la data del present informe no s'han aprovat unes noves Bases d'Execució.

No obstant, a proposta de la Intervenció General i de conformitat amb les instruccions de la Regidoria de presidència, economia i serveis centrals, el Servei de Comptabilitat ha procedit al càlcul dels saldos de dubtós cobrament utilitzant els procediments de dotació individualitzada i de dotació global establerts a l'article 103 del RD 500/1990 i a la regla 60 de la ICNAL vigent, amb els criteris que per a cada un dels procediments es detallen a continuació:





a) Dotació individualitzada

S'ha procedit a utilitzar aquest la dotació individualitzada pels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre 2013 que no són gestionats per l'Agència tributària, és a dir, drets no tributaris o assimilats.

En primer lloc s'ha procedit a excloure els drets pendents de cobrament de transferències corrents i de capital procedents d'administracions públiques que estan justificades de conformitat amb els requisits per les quals van ser concedides.

En segon lloc s'han dotat tots aquells drets reconeguts que els centres gestors responsables no han fonamentat el cobrament dels esmentats drets.

b) Dotació global

Pel càlcul de la dotació global dels Saldos de Dubtós Cobrament de l'exercici 2012 la Intervenció municipal va aplicar, de forma plena, els criteris de la Sindicatura de Comptes determinats en la Recomanació de 23 d'octubre de 2000.

La *Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat financera de l'administració local*, ha introduït l'article 193 BIS al TRLRHL el qual, entre altres prescripcions, estableix uns percentatges mínims de minoració en funció de l'antiguitat dels drets.

Arrel de l'entrada en vigor de la LRSAL, 31 de desembre de 2013, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya ha publicat la *Nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera*, de 14 de febrer de 2014, la qual, entre altres pronunciaments, conté una recomanació de percentatges mínims a aplicar al càlcul del procediment de dotació global dels saldos de dubtós cobrament.

Així doncs, per calcular la dotació global dels SDC 2013 s'ha procedit a aplicar la Recomanació de la DGPFAT de 14 de febrer de 2014 juntament amb la Recomanació de 23 d'octubre de 2000.

La Recomanació de la DGPFAT de 14 de febrer conté en relació a la Recomanació de la Sindicatura de Comptes de 23 d'octubre de 2000 utilitzada en el càlcul dels SDC 2012, la variació següent:

- El percentatge de l'exercici immediatament anterior a l'exercici que es liquida passa a ser del 25% en aplicació del percentatge mínim establert a l'article 193 BIS del TRLRHL.

Finalment, manifestar que **ORIGEN DE LES BASES DEL CàLCUL**, han estat minorades prèviament pels imports dels drets ajornats o fraccionats segons s'acredita en l'Informe de la Tresoreria municipal de 13 de gener de 2014.

El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2013 és el següent:



Dotació individualitzada dels saldos de dubtós cobrament	1.926.253,65
Dotació global dels saldos de dubtós cobrament d'ingressos tributaris	11.061.555,77
Dotació global dels saldos de dubtós cobrament de multes de circulació	5.783.154,68
<b>TOTAL</b>	<b>18.770.964,10</b>

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

a) Dotació individualitzada

Dotació individualitzada dels saldos de dubtós cobrament				
Exercici	Aplicació pressupostària	Concepte	Import de la dotació	Centre gestor
2002	2002 412 77000	Conveni per la rehabilitació de l'edifici municipal ""Despatx Lluch"".	<b>138.232,79</b>	Planejament
2006	2006 230 55000	Cànon per a la utilització del domini del subsòl de l'immoble del complex cinematogràfic ""Saló Imperial"" per aparcament.	<b>245.766,54</b>	Patrimoni
2006	2006 305 55100	Cànon per a la utilització del domini del subsòl de l'immoble del complex cinematogràfic ""Saló Imperial"" per aparcament.	<b>303.058,05</b>	Patrimoni
2007	2007 230 33200	Cessió del dret d'ús infraestructures canalitzades subterrànies de telecomunicacions polígons Can LLong i La Serra.	<b>199.436,81</b>	Manteniments
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	<b>41.068,69</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	<b>23.980,77</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	<b>11.346,13</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	<b>8.336,31</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	<b>1.038,80</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	<b>3.944,20</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	<b>491,49</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	<b>4.215,94</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	<b>1.994,70</b>	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	<b>28.338,14</b>	Urbanisme



2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	13.407,74	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	17.612,91	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	8.333,27	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11140/2008 de 25/11/08 (Exp.SCP105-QU-nov.08 Odessa)	16.301,87	Urbanisme
2008	2008 501 39610	Quotes urbanització Polígon 1 Can Llong segons decret 11350/2008 de 01/12/08 (Exp.SCP105-QU des.08 Gernika i varis)	7.712,98	Urbanisme
2010	2010 507 75301	Subv. proj. ""Restauració de l'espai fluvial de la Riera Seca al barri de Poble Nou"". (just. 8-10-10).	25.198,43	Medi ambient i Sostenibilitat
2011	2011 507 45302	REPOSICIÓ I MILLORES DE L'EDAR RIPOLL - SRS-R-Ext2-11 i SRS-R-Ext1-11- DESEMBRE 2011	29.276,87	Medi ambient i Sostenibilitat
2011	2011 507 45302	MANTENIMENT, CONSERVACIÓ I EXPLOTACIÓ DE L'EDAR RIPOLL - DESEMBRE 2011	169.835,78	Medi ambient i Sostenibilitat
2011	2011 507 45303	MANTENIMENT, CONSERVACIÓ I EXPLOTACIÓ DE L'EDAR RIU SEC - NOVEMBRE 2011	249.537,60	Medi ambient i Sostenibilitat
2011	2011 507 45303	MANTENIMENT, CONSERVACIÓ I EXPLOTACIÓ DE L'EDAR RIU SEC - DESEMBRE 2011	257.053,60	Medi ambient i Sostenibilitat
2011	2011 507 45303	DESPESES INDIRECTES DE L'EXPLOTACIÓ DE LES EDAR RIPOLL I RIU SEC- AGOST, SETEMBRE, OCTUBRE, NOVEMBRE I DESEMBRE 2011	97.583,24	Medi ambient i Sostenibilitat
2011	2011 305 39909	Ingrés indemnització procediment contra Juan Salguero, executòria 45/2007 (Ref. 14/06) Es Liquidaran interessos al final	23.150,00	Medi ambient i Sostenibilitat
<b>TOTAL</b>			<b>1.926.253,65</b>	

b) Dotació global

b.1) Deutors pressupostaris corresponents a ingressos tributaris dels capítols 1, 2 i 3 excloses les multes de circulació:

dotació global sobre els saldos de dubtós cobrament dels capítols 1, 2 i 3 d'ingressos tributaris excloses les multes de circulació			
Exercici	%	RD	Provisió
2013	5%	10.057.995,88	502.899,79
2012	25%	5.118.766,44	1.279.691,61
2011	40%	3.622.411,73	1.448.964,69
2010	80%	3.257.385,88	2.605.908,70
2009 i anteriors	100%	5.224.090,97	5.224.090,97
<b>Total</b>		<b>27.280.650,90</b>	<b>11.061.555,77</b>



b.2) Dotació global de les multes de circulació:

dotació global sobre els saldos de dubtós cobrament de l'econòmic 39120 multes per infraccions de l'ordenança de circulació			
Exercici	%	RD	Provisió
2013	90%	1.589.742,53	1.430.768,28
2012	90%	2.000.042,23	1.800.038,01
2011	90%	1.082.424,66	974.182,19
2010	90%	879.403,88	791.463,49
2009 i anteriors	90%	874.114,12	786.702,71
<b>Total</b>		<b>6.425.727,42</b>	<b>5.783.154,68</b>

### 3.4.3. Reconeixement del drets provinents de subvencions d'administracions públiques:

A diferència del procediment de gestió de despeses on existeix una regulació clara i específica del moment en que s'ha de procedir al reconeixement de l'obligació, no existeix a la normativa pressupostària una regulació determinada del moment en que s'ha de procedir al reconeixement del drets.

Cal anar al *Compte 430.Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent* per inferir el moment en que s'ha de procedir a registrar les fases DR, I o DRI. Si això és raonablement fàcil pels drets tributaris o assimilats segons el procediment de liquidació, no resulta determinant per establir el moment del reconeixement dels drets provinents de subvencions d'administracions públiques.

La Intervenció municipal procedeix a registrar una operació COMPROMIS D'INGRÉS (CI) en el moment de l'acceptació de la subvenció i una operació RECONeixEMENT DE DRET (DR) en el moment en que l'Ajuntament procedeix a justificar la subvenció concedida davant l'entitat concedent. Aquest fet objectiu determina amb claredat el moment en que l'Ajuntament acredita el compliment dels requisits que d'acord amb les corresponents bases reguladores comporta el dret a percebre la subvenció corresponent.

No obstant, el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local determina que *el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes ha d'efectuar-se quan es produeixi l'increment de l'actiu en el que es materialitzin (tresoreria). No obstant l'ens beneficiari de les mateixes podrà reconèixer l'ingrés pressupostari amb anterioritat si coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.*



Examinat l'estat d'ingressos de l'exercici 2013 se'n desprèn la següent informació:

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT PROVINENTS DE SUBVENCIONS	IMPORT DE LES SUBVENCIONS JUSTIFICADES	RECONEIXEMENT DE L'OBLIGACIÓ PER PART DE L'ADMINISTRACIÓ CONCEDENT	IMPORT A MINORAR EN ELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2013
PRESSUPOST CORRENT	7.625.941,31	2.387.580,12	5.238.361,19
PRESSUPOST TANCAT	6.308.352,96	396.620,81	5.911.732,15
<b>TOTAL</b>	<b>13.934.294,27</b>	<b>2.784.200,93</b>	<b>11.150.093,34</b>

La ICNAL 2013 entrarà en vigor l'1 de gener de 2015, no obstant, a efectes merament informatius fer constar que d'aplicar-se la normativa esmentada en el present exercici el Romanent de Tresoreria Total i el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals es veurien minorats, respectivament, en 11.150.093,34€.

#### 3.4.4. Operacions pendents d'aplicar a pressupost:

De conformitat amb l'Informe de comptabilització de les operacions pendents d'aplicar a pressupost de l'exercici 2013 de 10 de febrer de 2014 emès per la Cap del Servei de Comptabilitat s'ha procedit a registrar al Compte 413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost un total de 1.921.394,71€ corresponents a 86 factures segons el detall següent:

	num. Factures	4130 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	4100 creditors per iva suportat	import total factures no aplicades a pressupost
CM-CONSUMS	68	328.151,16	0,00	328.151,16
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	5	11.670,08	0,00	11.670,08
ES-ESPORTS	1	3.599,75	0,00	3.599,75
MD-SOSTENIBILITAT I GESTIÓ D'ECOS	7	1.018.702,06	104.945,70	1.123.647,76
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	5	559.271,66	0,00	559.271,66
	<b>86</b>	<b>1.921.394,71</b>	<b>104.945,70</b>	<b>2.026.340,41</b>

L'import de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost suposa un 1,43 % de les despeses corrents previstes i un 1,09% del total de despeses previstes pel 2013. El grau d'execució del Pressupost de despeses corrents ha estat de 95,39% i el grau d'execució total ha estat un 86,25%.

Cal tenir present que si les despeses anteriors s'haguessin aplicat al pressupost l'element *Obligacions pendents de pagament* de l'Estat del Romanent de Tresoreria s'hauria augmentat en el mateix import comportant els canvis següents:



COMPONENTS	2013		APLICANT LES OPA A PRESSUPOST	
1. (+) FONS LÍQUIDS		12.423.600,00		12.423.600,00
2. (+) DRETS PENDENTS DE COMBRAMENT		51.743.890,53		51.743.890,53
(+)-DEL PRESSUPOST CORRENT	21.806.257,93		21.806.257,93	
(+)-DEL PRESSUPOST TANCAT	30.359.152,62		30.359.152,62	
(+)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	468.793,27		468.793,27	
(-)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	890.313,29		890.313,29	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		22.857.682,44		24.779.077,15
(+)-DEL PRESSUPOST CORRENT	12.903.778,26		14.825.172,97	
(+)-DE PRESSUPOST TANCATS	0,00		0,00	
(+)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	10.338.977,63		10.338.977,63	
(-)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	385.073,45		385.073,45	
<b>I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>		<b>41.309.808,09</b>		<b>39.388.413,38</b>
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		18.770.964,10		18.770.964,10
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		11.937.980,90		11.937.980,90
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>10.600.863,09</b>		<b>8.679.468,38</b>

### 3.4.5. Obligacions compromeses 2013

D'acord amb el resultat de la liquidació s'ha obtingut uns romanents de crèdits totals de 25.562.492,66€ d'aquest corresponen **5.264.894,94€** a romanents compromesos, és a dir, saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

Dels 5.264.894,94€ hi ha 3.714.332,15€ que corresponen a projectes de despeses amb finançament afectat. La diferència 1.550.562,76 € caldrà disposar de romanent de tresoreria per a despeses generals suficients per realitzar la seva incorporació a l'exercici següent.

Total despesa compromesa	Finançament afectat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
5.264.894,91	3.714.332,15	1.550.562,76

### 3.4.6. Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals

La LOCDSP, entre altres qüestions, ha modificat l'article 32 de la LOEPSF, relatiu al *destí del superàvit pressupostari* de les AAPP, i ha introduït la DA6a, relativa a *regles especials per al destí del superàvit pressupostari*, en virtut de la qual s'estableix un règim específic per a les entitats locals. Sintèticament, la regulació és la següent:

- El superàvit de les AAPP es destinarà a reduir el seu endeutament net.
- Per superàvit s'entendrà la capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes.
- Per endeutament s'entendrà el deute públic segons el Procediment de dèficit excessiu definit a la normativa europea.



- No obstant, s'estableix un règim especial per a les entitats locals en que concorrin simultàniament les següents circumstàncies:
  - Que el seu volum de deute no superi el 110%
  - Que en l'exercici anterior haguessin presentat, també simultàniament, capacitat de finançament i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals un cop descomptats els efectes del finançament provinent dels mecanismes de pagament a proveïdors
- Les entitats locals que compleixin els requisits anteriors destinaran la quantitat més petita de les que configuren la capacitat de finançament i el romanent de tresoreria positiu per a despeses generals a les següents finalitats:
  - 1r. Atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost
  - 2n. Compliment del termini legal de pagament a proveïdors
  - 3r. Finançament d'inversions
  - 4t. Reducció d'endeutament en termes nets.

L'apartat 8.3 de la Nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera relatiu a criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, en funció dels recursos líquids disponibles, aclareix la destinació a les finalitats següents:

- a) Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment de les obligacions contractuals assumides
- b) Compliment del termini legal de pagament a proveïdors
- c) Finançament d'inversions
- d) Reducció d'endeutament en termes nets.

#### **4. CONCLUSIONS**

**1a.-** Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2013 ha posat de manifest els següents:





Resultat pressupostari per operacions corrents	36.587.859,31
Resultat pressupostari de l'exercici	19.457.038,89
Resultat pressupostari ajustat	26.883.834,87
Estalvi net	23.234.915,15
Ràtio legal d'estalvi net	13,53%
Ràtio legal d'endeutament - Ajuntament	72,21%
Romanent de tresoreria total	41.309.808,09
Romanent de tresoreria per despeses generals	10.600.863,09
Desviacions de finançament negatives acumulades	20.714.997,28

**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 minorat amb l'import de quotes urbanístiques i contribucions especials i les Obligacions Reconegudes Netes dels Capítols 1 a 4 de l'Estat de Despeses.

Tal som s'assenyala a l'apartat 3.2.2 l'Estalvi Brut a l'exercici 2013 ha estat de **36.587.859,31**.

**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 Reconeguts Nets i les Obligacions Reconegudes 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 19.457.038,89 i el Resultat Pressupostari Ajustat de **26.883.834,87**.

**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 3.2.3, el Ràtio Legal d'Estalvi Net és positiu en un percentatge equivalent al **13,55%**. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de **23.234.915,15€**.

**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 3.3.3 s'assenyala amb una finalitat merament informativa el ràtio d'endeutament de l'Ajuntament el qual és equivalent al **72,21%**.

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 3.2.1, el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici ha estat de **41.309.808,09€**.

**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 3.2.1, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de **10.600.863,09€**

No obstant, per una adequada valoració de les magnituds del Romanent de Tresoreria Total i del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals s'ha de procedir a ponderar els respectius valors amb l'import de les **Obligacions pendents d'aplicar al pressupost** examinades en l'apartat 3.4.4 En el supòsit d'haver estat aplicades al Pressupost el Romanent de Tresoreria Total hauria estat de 39.388.413,38€ i el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals de **8.679.468,38€**.

Igualment, en el supòsit d'aplicar-se la normativa sobre reconeixement de drets provinents de subvencions d'administracions públiques que ha d'entrar en vigor l'1 de gener de 2015, ICNAL 2013, els resultats anteriors s'haurien vist minorats en 11.150.093,34€.

**8a.** En relació a l'ús del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, 10.600.863,09, caldrà tenir en compte el resultat de l'avaluació de la capacitat de finançament del sector administracions públiques.

D'una interpretació conjunta i sistemàtica de l'article 182 del TRLRHL, l'article 32 i la DA6a de la LOEPSF i la Nota de informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de 14 de febrer de 2014, si el valor de la capacitat de finançament es superior al del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, tal com es preveu segons la previsió d'aquest valor efectuada el 31 de gener 2013, caldrà procedir a destinar aquest darrer de la següent manera:

- 1r.- Finançament de les operacions pendents aplicar al pressupost.
- 2n.- Finançament de les obligacions contractuals assumides a l'exercici 2013.
- 3r.- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors de conformitat amb les previsions del pla anual de tresoreria.
- 4t.- Finançament d'inversions
- 5è.- Reducció de l'endeutament en termes nets

## 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.-** 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 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 2013 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 2014 es pugui donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments.

**3a.-** L'apartat 3.4.2 conté els criteris utilitzats per calcular el SDC 2013 així com un detall dels resultats de la seva aplicació. No obstant, en relació a aquesta qüestió conflueixen enguany tres elements que cal tenir en compte per a una definitiva regulació dels criteris determinants dels saldos de dubtós cobrament. Són els següents:

- L'article 193 BIS del TRLRHL, introduït de bell nou per la LRSAL, estableix l'obligació d'informar al Ple i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels SDC. Previsiblement, doncs, el MHAP establirà alguna regulació al respecte.
- La Sindicatura de Comptes té pendent d'emetre l'Informe de Fiscalització horitzontal sobre l'estimació dels saldos deutors de dubtós cobrament en municipis de més de 100.000 habitants. Hom pot esperar també una nova recomanació de la Sindicatura de Comptes sobre els criteris per determinar el SDC.
- Finalment cal tenir en compte la regla 8 de la ICNAL, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, la qual estableix la competència del Ple municipal per aprovar els criteris determinants dels SDC. L'esmentat acord s'ha de realitzar a proposta de la Intervenció municipal.



En conseqüència, la Intervenció municipal està elaborant la *Proposta de criteris determinants del saldo de dubtós cobrament* que, previ coneixement del Govern, posarà a consideració del Ple municipal un cop s'hagin pronunciat la Sindicatura de Comptes i el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

**4a.** El *Compte 413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost* recull a 31 de desembre de 2013 un saldo creditor de 1.921.394,71€ corresponents a 86 factures que no han estat tramitades ni imputades al Pressupost de Despeses de 2013.

Aquest fet provoca, a més del canvi de l'òrgan competent per a la seva aprovació, una vulneració del mandat plenari sobre el límit màxim de la despesa anual que haurà de ser convalidat mitjançant els corresponents reconeixements extrajudicials de crèdits.

Per tal d'evitar l'existència de factures sense tramitar a la fi de l'exercici cal incidir en tres fases del cicle pressupostari. En primer lloc, es recomana una planificació pressupostària que s'ajusti a la realitat de la despesa qualificada de no disponible com són les despeses associades a consums de serveis de subministrament. En segon lloc, ajustar la gestió del pressupost a l'existència del corresponent crèdit pressupostari. I en darrer lloc, quan existeixi despesa no disponible realitzada, procedir a compensar-la amb despesa disponible mitjançant la tramitació de les corresponents modificacions pressupostàries de manera que es compleixi el límit màxim de despesa anual.

Sabadell, 24 de febrer de 2014

Joan Romagosa Rebulà  
Interventor General