



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: 11/2014

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL
CONSELL RECTOR	17/02/2014
DATA INFORME	06/02/2014; 13:00

ÍNDEX

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
- 3.- Resultats i magnituds pressupostàries
 - 3.1.- Resultats de la liquidació:
 - 3.1.1.- Despeses
 - 3.1.2.- Ingressos
 - 3.1.3.- Modificacions de crèdit
 - 3.1.4.- Resultat pressupostari
 - 3.1.5.- Romanents de crèdit
 - 3.1.6.- Romanent de tresoreria
 - 3.1.7.- Estalvi brut
 - 3.1.8.- Ràtio legal de l' estalvi net
 - 3.1.9.- Ràtio legal del deute viu
 - 3.2.- Saldos de dubtós cobrament
 - 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
4. - Conclusions



1. FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost 2013 de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL de conformitat amb l'article 192.2 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
- Estatuts de l'Organisme Autònom Agència Tributària de Sabadell
- 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.

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 Llei18/2001, de 12 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.

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	1.542.453,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	68.274,97
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.610.727,97
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.586.390,15
E.-DESPESES COMPROMESES	1.586.391,15
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.562.736,31
G.-DESPESES ORDENADES	1.511.101,09
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.511.101,09
I.- REINTEGRAMENTS	5.502,39
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	51.635,22



b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	67.211,15
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	67.211,15
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	0,00
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	0,00
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	67.211,15
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	67.211,15
I.- PAGAMENTS REALITZATS	67.043,15
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

3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	1.542.453,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	68.274,97
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	1.610.727,97
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	1.543.574,17
E.-DRETS ANUL.LATS	0,00
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	1.543.574,17
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	1.287.398,05
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	0,00
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	1.287.398,05
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	256.176,12

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	262.737,96
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	262.737,96
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00



D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	0,00
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	0,00
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	0,00
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	0,00
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	262.737,96
N.- DRETS RECAPTATS	262.737,96
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	0,00

3.1.3 Modificacions de crèdit

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT
AMPLIABLES	1.154,63
CRÈDITS EXTRAORDINARIS	0,00
SUPLEMENTS DE CRÈDIT	0,00
TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT POSITIVES	5.000,00
TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT NEGATIVES	5.000,00
INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	67.120,34
CRÈDITS GENERATS	0,00
BAIXES PER ANUL·LACIÓ	0,00
TOTAL GENERAL	68.274,97

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT
INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	67.120,34
ROMANENTS DE TRESORERIA	0,00
MAJORS INGRESSOS	1.154,63
NOVES PREVISIONS D'INGRÉS	0,00



COMPROMISOS D'INGRÉS	0,00
TOTAL GENERAL	68.274,97

3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTAR I
a. Operacions Corrents	1.542.419,54	1.518.681,86		23.737,68
b. Altres operacions no financeres	0,00	42.899,82		-42.899,82
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.192.210,03	1.155.288,57		-19.162,14
2. Actius financers	1.154,63	1.154,63		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.193.364,66	1.156.443,20		-19.162,14
AJUSTOS (4+5-6)				67.120,34
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			67.120,34	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				47.958,20

3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 47.991,66 € el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	23.653,84
Autoritzats :	0,00
Retinguts	0,00
Disponibles:	24.337,82
No disponibles:	0,00
No compromesos :	24.337,82
TOTALS	47.991,66



3.1.6. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
1. (+) FONS LÍQUIDS		45.798,90		58.525,24
2. (+) DRETS PENDENTS DE COMBRAMENT		256.395,17		262.718,57
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	256.176,12		262.737,96	
(+) DEL PRESSUPOST TANCAT	0,00		0,00	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	318,10		79,66	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	99,05		99,05	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		124.804,20		124.691,80
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	51.635,22		67.211,15	
(+) DE PRESSUPOST TANCATS	0,00		0,00	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	73.168,98		57.480,65	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	0,00		0,00	
I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		177.389,87		196.552,01
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		0,00		0,00
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		0,00		0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		177.389,87		196.552,01

3.1.7. Estalvi Brut:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2013	2012
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	22,54	0,28
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.542.352,26	1.587.608,79
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	44,74	85,07
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	1.542.419,54	1.587.694,14
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.187.460,70	1.124.695,49
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	331.221,16	351.408,11
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	0,00	0,00
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	67.120,34	78.944,00
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	1.451.561,52	1.397.159,60
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	90.858,02	190.534,54
RATIO LEGAL D'ESTALVI BRUT (%)	5,89%	12,00%



3.1.8. Ràtio legal de l'Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2013	2012
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	22,54	0,28
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.542.352,26	1.587.608,79
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	44,74	85,07
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	1.542.419,54	1.587.694,14
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 1	1.187.460,70	1.124.695,49
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 2	331.221,16	351.408,11
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	67.120,34	78.944,00
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1, 2, I 4	1.451.561,52	1.397.159,60
3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)	90.858,02	190.534,54
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	0,00	0,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	90.858,02	190.534,54
RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (%)	5,89%	12,00%

3.1.9. Ràtio legal del deute viu:

Segons l'article 52 del TRLRHL, el càlcul del ràtio legal del deute viu ha de considerar els estats comptables liquidats en termes consolidats de les entitats locals i els seus ens dependents.

No obstant, l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL no disposa d'endeutament contractat raó per la qual el seu ràtio d'endeutament és igual a zero.

3.2. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT

El finançament de l'organisme autònom AGENCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL es realitza mitjançant aportacions del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament de Sabadell, raó per la qual no procedeix determinar els saldos de dubtós cobrament dels drets reconeguts dels capítols 1, 2 i 3 del Pressupost d'Ingressos.

3.3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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 guanyos.



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'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL a efectes merament informatius.

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	22,54
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.542.352,26
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	44,74
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.542.419,54
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.187.460,70
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	331.221,16
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	42.899,82
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.561.581,68
Saldo pressupostari no financer	-19.162,14



5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
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	0,00
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	0,00
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	0,00
5.3.17.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
5.3.18.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	-19.162,14

3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2012	1.476.103,60
2. Interessos del deute 2012	0,00
3. Ajustos SEC 2012	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2012	0,00
5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)	1.476.103,60
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,7%)	25.093,76
7. Incrementos de recaptació 2013 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2013 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2012 = 5+6+7-8	1.501.197,36

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2013	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	1.561.581,68
2. Interessos del deute 2013	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2013	0,00
4. Ajustos SEC 2013	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2013	1.561.581,68



Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	60.384,32
% Increment Despesa computable 2013/2012	4,02%

3.3.3. Nivell de deute:

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2013	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

4. CONCLUSIONS

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	47.958,20
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	177.389,87
RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET	5,89%
RÀTIO D'ENDEUTAMENT	0%

2a. Considerant una interpretació conjunta i sistemàtica de la diferent normativa d'aplicació així com els criteris interpretatius establerts per l'òrgan competent en matèria de tutela financera, aquesta Intervenció considera que el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals només podrà ser utilitzat atenent als següents criteris:

1r- Atendre les obligacions comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior al compte de "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" o equivalents.

2n- Atendre els compromisos de despeses adquirits en l'exercici precedent i que siguin d'incorporació obligatòria.



3r- Garantir el termini de pagament establert a la normativa sobre mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

3a. Com es desprèn de l'apartat 3, la liquidació del Pressupost 2013 de l'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL compleix l'objectiu de deute públic i no es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa.

No obstant això, segons l'article 15.1 del *RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals*, s'entén que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera quan aquests s'assoleixen en termes consolidats.

4a. De l'anàlisi de les despeses del Capítol I del Pressupost de Despeses en relació al personal que presta els seus serveis a l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL s'observa que la present liquidació de les despeses de personal no recull la totalitat de les mateixes.

Aquesta incongruència impedeix que la comptabilitat de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL reflecteixi la imatge fidel de les despeses de personal que el desenvolupament de la seva activitat realment comporta.

Per tal de corregir la distorsió observada es recomana realitzar els procediments d'adscripció de personal de l'Ajuntament a l'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL per tal que la comptabilitat de la mateixa reflecteixi de forma fidedigna les seves despeses de personal.

Sabadell, 6 de febrer de 2014

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General