Ajuntament de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL 2015

5.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- 5.4.1. INFORME 26/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' AJUNTAMENT 2015
- 5.4.2. INFORME 9/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL
- 5.4.3. INFORME 10/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL
- ⇒ **5.4.4. . INFORME 11/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL**
- 5.4.5. INFORME 28/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2015
- 5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ 3084_2016
- 5.4.7. INFORME 42/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2015 –TANCAMENT DEFINITIU -

Ajuntament de Sabadell
Intervenció General

INFORME: 11/2016

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL
CONSELL RECTOR	24/02/2016
DATA INFORME	05/02/2016; 9:00

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 d´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 2015 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.

- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local

- Estatuts de l'Organisme Autònom Agència Tributària de Sabadell

- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.

- Nota informativa, de 21 de gener, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016

- Resolució del 2 de desembre de 2015, de la presidència del Tribunal de Compres per la que es publica l'acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel que s'aprova la Instrucció que regula la tramesa telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format de dita compte, a partir de la corresponent al l'exercici 2015.

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.

- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- Reglament (CE) Nº 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 3 de juliol de 2014 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2015-2017 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2015.

- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.

- Nota informativa, de 21 de gener de 2016, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2016.

- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de gener de 2016, sobre el règim local aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals a l'exercici 2016.

- 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	1.589.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	9.309,85
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.598.309,85
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.508.299,30
E.-DESPESES COMPROMESES	1.508.299,30
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.467.048,58
G.-DESPESES ORDENADES	1.427.287,57
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.427.287,57
I.- REINTEGRAMENTS	0,00
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	39.761,01

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	128.222,36
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	128.222,36
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	11.330,19
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	11.330,19
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	128.222,36
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	139.552,55
I.- PAGAMENTS REALITZATS	139.552,55
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	1.589.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	9.309,85
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	1.598.309,85
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	1.589.741,47
E.-DRETS ANUL.LATS	0,00
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	1.589.741,47
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	1.170.298,95
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	0,00
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	1.170.298,95
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	419.442,52

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	315.852,26
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	315.852,26
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)	315.852,26
N.- DRETS RECAPTATS	315.852,26
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	0,00

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 CREDT	Incorporació de romanents	Baixes per anul.lació	Crèdits generats	Trasnferències de crèdit positives	Trasnferències 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							0,00
4 Transferències corrents							0,00
5 Ingressos patrimonials							0,00
6 Alienació d'inversions reals							0,00
7 Transferències de capital							0,00
8 Actius Financers	9.309,85						9.309,85
9 Passius financers							0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**9.309,85**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.309,85**
1 Despeses de personal							0,00
2 Despeses corrents en béns i serveis	9.309,85						9.309,85
3 Despeses financeres							0,00
4 Transferències corrents							0,00

6 Inversions reals							0,00
7 Transferències de capital							0,00
8 Actius financers							0,00
9 Passius financers							0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**9.309,85**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.309,85**

3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	1.589.741,47	1.467.048,58		122.692,89
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.589.741,47	1.467.048,58		122.692,89
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	**1.589.741,47**	**1.467.048,58**		**122.692,89**
AJUSTOS (4+5-6)				9.309,85
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			9.309,85	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				**132.002,74**

3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 131.261,27 € el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	**41.250,72**
Autoritzats :	0,00
Retinguts	0,00
Disponibles:	90.010,55
No disponibles:	0,00

No compromesos :	90.010,55
TOTALS	131.261,27

3.1.6. Estat del Romanent de tresoreria:

NUM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57,556	1. (+) Fons liquids		44.877,14		
	2. (+) Drets pendents de cobrament		419.522,18		
430	(+)del pressupost corrent	419.442,52			
431	(+) de pressupostos tancats	0,00			
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	(+) d'operacions no pressupostàries	79,66			
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		110.170,76		
400	(+) del pressupost corrent	39.761,01			
401	(+) de pressupostos tancats	0,00			
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,515,516,521,550,560,561	(+) d'opercacions no pressupostàries	70.409,75			
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		21,17		
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	99,05			
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	120,22			
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		354.249,73		
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		0,00		
	III. Excès de finançament afectat		0,00		
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		354.249,73		

(*) No es reflecteix la informació comparativa amb les xifres relatives a l'exercici anterior d'acord amb la disposició transitòria segona de l' Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model Normal de Comptabilitat Local

3.1.7. Estalvi Brut:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2015 TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	2014 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	856,47	14.341,01
- Quotes urbanistiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.588.885,00	1.542.352,26
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	0,00	51,49
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	**1.589.741,47**	**1.556.744,76**

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.201.161,43	1.185.778,94
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	265.887,15	316.798,85
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	0,00	0,00
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	9.309,85	0,00
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	**1.457.738,73**	**1.502.577,79**
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	**132.002,74**	**54.166,97**
RATIO LEGAL D'ESTALVI BRUT (%)	**8,30%**	**3,48%**

3.1.8. Ràtio d''Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2015 TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	2014 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	856,47	14.341,01
- Quotes urbanistiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.588.885,00	1.542.352,26
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	0,00	51,49
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	**1.589.741,47**	**1.556.744,76**
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.201.161,43	1.185.778,94
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	265.887,15	316.798,85
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	0,00	0,00
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	9.309,85	0,00
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4	**1.457.738,73**	**1.502.577,79**
3.- ESTALVI BRUT	**132.002,74**	**54.166,97**
4.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9	**0,00%**	**0,00%**
5.- ESTALVI NET (3-4)	**132.002,74**	**54.166,97**
RATIO D'ESTALVI NET (%)	**8,30%**	**3,48%**

3.1.9. Ràtio legal del deute viu:

Segons l'art. 53 del TRLRHL i l'art.3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007 , 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 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 2015 de l'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL a efectes merament informatius.

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	856,47

CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.588.885,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	**1.589.741,47**
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.201.161,43
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	265.887,15
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	**1.467.048,58**
Saldo pressupostari no financer	**122.692,89**
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	13.500,00
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18. AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECS CONCEDITS	0,00
19.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00

20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	0,00
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	**136.192,89**

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítols 1 a 7) %	**8,57%**

3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA *	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2014	1.585.005,41
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	20.605,07
3. Increments de recaptació 2014 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2015 = 1+2+3-4	**1.605.610,48**

* Base despesa computable liquidació 2014 segons Pla Econòmic Financer 2015-2016 aprovat pel Ple Municipal el 7/04/2015

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2015	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	1.467.048,58
2. Interessos del deute 2015	0,00
3.Despesa no financera finançada per AP 2015	0,00
4. Ajustos SEC 2015	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2015	**1.467.048,58**

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	-138.561,90
% Increment Despesa computable 2015/2014	**-8,63%**

3.3.3. Nivell de deute:

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	**IMPORTS**
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2015	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 2015 ha posat de manifest els següents resultats:

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	132.002,74
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	354.249,73
RÀTIO D'ESTALVI NET	8,30%
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. L'article 12.1 de la LOEPSF estableix que en el cas d'haver aprovat un Pla Econòmic Financer per incompliment de la regla de despesa en exercicis anteriors, serà aquest el que marcarà el creixement de la despesa que permetrà donar compliment a l'objectiu.

Com es desprèn de l'apartat 3.3, la liquidació del Pressupost 2015 de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic. Tanmateix compleix l'objectiu de la regla de despesa del Pla Econòmic Financer aprovat pel Ple Municipal en data 7 d'abril de 2015.

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 entitat 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 del Pressupost de Despeses s'observa que no recull la totalitat de les mateixes, com és el cas del les despeses de personal, dels consums d'aigua, gas i energia elèctrica entre d'altres.

Aquesta incongruència impedeix que la comptabilitat de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL reflecteixi la imatge fidel de les despeses corrents 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 i la resta de despeses per tal que la comptabilitat de la mateixa reflecteixi de forma fidedigna les seves despeses.

Sabadell, 5 de febrer de 2016

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General

Intervenció
Ajuntament de Sabadell