



INFORME: 16/2015

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2014 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL
DECRET D'ALCALDIA	27/02/2015
DATA INFORME	26/02/2015

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.- Saldos de dubtós cobrament



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

3.4.3.- Operacions pendents d'aplicar a pressupost

3.4.4.- Obligacions compromeses 2014

3.4.5.- 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.
-
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model normal de comptabilitat local.
 - 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.
 - RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic

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.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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 les 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) 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 28 de juny de 2013 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2014-2016 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2014.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Notes informatives, de 14 de gener i 14 de febrer de 2014, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l' Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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	156.669.636,76
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	70.053.473,76
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	226.723.110,52
D.-DESPESES AUTORITZADES	184.655.626,31
E.-DESPESES COMPROMESSES	183.491.511,36



F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	177.260.614,43
G.-DESPESES ORDENADES	161.422.736,56
H.-PAGAMENT REALITZATS	160.458.918,43
I.- REINTEGRAMENTS	276.777,02
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	16.801.696,00

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	12.105.483,21
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	12.105.483,21
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	798.295,05
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	798.295,05
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	12.105.483,21
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	12.903.778,26
I.- PAGAMENTS REALITZATS	12.902.957,62
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	0,00
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	820,64
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	158.774.100,86
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	67.949.009,66
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	226.723.110,52
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	188.717.282,65



E.-DRETS ANUL.LATS	5.792.346,11
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	2.222,60
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	182.922.713,94
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	165.155.390,25
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	2.834.144,94
J.-RECAPTACIÓ NETA (H-I)	162.321.245,31
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	20.601.468,63

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	54.244.831,70
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	54.244.831,70
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL-LATS (F+G)	1.303.142,77
F.- " PER ANUL-LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.302.735,30
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	407,47
H.-DRETS CANCEL-LATS (I+J+K+L)	1.722.942,68
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	1.722.942,68
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	51.218.746,25
N.- DRETS RECAPTATS	15.064.181,26
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	36.154.564,99



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 CRÈDIT	Crèdit extraordinari	Suplements de crèdit	Incorporació de romanents	Balces per anul·lació	Crèdits generats	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Partides ampliables	Ajustaments per pròrroga	Total Modificacions de crèdit
1 Impostos directes										0,00
2 Impostos indirectes										0,00
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos			14.197,95		35.312,04			150.839,98		200.349,97
4 Transferències corrents			616.417,48		5.663.596,24					6.280.013,72
5 Ingressos patrimonials			916.779,02							916.779,02
6 Alienació d'inversions reals			1.443.940,54		1.469.566,54					2.913.507,08
7 Transferències de capital	3.103.553,87		4.676.382,83		1.296.862,89					9.076.799,59
8 Actius Financers	3.147,92	3.985.668,97	12.433.225,64					1.264.960,97		17.687.003,50
9 Passius financers	6.000.000,00	24.874.556,78								30.874.556,78
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	9.106.704,79	28.860.225,75	20.100.943,46	0,00	8.465.337,71	0,00	0,00	1.415.800,95	0,00	67.949.009,66
1 Despeses de personal			3.931,76		157.120,11	978.452,98	920.489,00			219.015,85
2 Despeses corrents en béns i serveis	3.147,92	2.083.664,01	2.142.338,37		2.360.299,27	729.821,17	1.572.127,69	150.839,98	1.324.464,10	7.222.447,13
3 Despeses financeres										0,00
4 Transferències corrents		1.192.050,51	656.676,71		2.387.484,36	1.156.716,08	768.434,07		780.000,00	5.404.493,59
6 Inversions reals	8.063.553,87	2.858.928,65	16.198.881,48		2.792.166,26	1.384.265,90	1.648.864,74			29.648.931,42
7 Transferències de capital	1.040.000,00		1.099.115,14			660.859,37				2.799.774,51
8 Actius financers								1.264.960,97		1.264.960,97
9 Passius financers		22.725.582,58			768.267,71					23.493.850,29
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	9.106.704,79	28.860.225,75	20.100.943,46	0,00	8.465.337,71	4.008.915,50	4.009.915,50	1.415.800,95	2.104.464,10	70.053.473,76

El total de modificacions de crèdit d'ingrés ha estat de 67.949.009,66 € i el total de modificacions de crèdit de despeses de 70.053.473,76€ hi ha una diferència de 2.104.464,10 € corresponent a la modificació de crèdit aprovada pel Ple del 6 de maig 2014 per ajust de pròrroga del pressupost per l'import del superàvit inicial.



3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	174.195.737,13	144.543.021,76		29.652.715,37
b. Altres operacions no financeres	2.740.100,74	14.134.413,32		-11.394.312,58
1. Total operacions no financeres (a+b)	176.935.837,87	158.677.435,08		18.258.402,79
2. Actius financers	68.189,61	1.264.990,97		-1.196.801,36
3. Passius financers	5.918.686,46	17.318.188,38		-11.399.501,92
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	182.922.713,94	177.260.614,43		5.662.099,51
AJUSTOS (4+5-6)				11.175.608,67
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			5.662.206,71	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			15.088.884,67	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			9.575.482,71	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				16.837.708,18

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

- Altres operacions no financeres (-11.394.312,58 €) 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 2014	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	55.266,41	1.796,32
2005	6.496,15	260.147,77
2006	140.526,70	1.046.103,37
2007	1.365.979,72	728.869,57
2008	0,00	0,00
2009	15.317,74	47,15
2010	312.264,76	2.696.584,85
2011	9.146,84	4.265,82
2012	49.970,20	1.432,65
2013	5.114.362,33	1.828.832,22
2014	2.506.151,86	8.520.804,95
TOTALS	9.575.482,71	15.088.884,67

- Els actius financers (-1.196.801,36€) és la diferència entre diferència entre els drets reconeguts del capítol 8 i les obligacions reconegudes del capítol 8 el seu resultat és negatiu això vol dir que hem concedit més préstecs o bestretes que no pas hem ingressat pel retorn préstecs i bestretes, l'import més significatiu correspon al préstec concedit a Habitatge Municipals de Sabadell, SA per import de 1.200.000,00 €
- Els passius financers (-11.399.501,92€) és la diferència entre els drets reconeguts del capítol 9 d'ingressos que correspon a l'import disposat del préstec de 6.000.000,00 sol.licitat per al finançament de les inversions del pressupost 2014 i les obligacions reconegudes del capítol 9 de despeses 17.318.188,38 € 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.



3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 49.406.964,61 €.el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	6.230.896,93
Autoritzats :	1.164.114,95
Retinguts :	18.950,41
Disponibles:	41.993.002,32
No disponibles:	0,00
No compromesos :	43.215.916,23
TOTALS	49.446.813,16

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
1. (+) FONS LÍQUIDS		13.443.630,48		12.423.600,00
2. (+) DRETS PENDENTS DE COMBRAMENT		50.589.713,99		51.743.890,53
(+)-DEL PRESSUPOST CORRENT	17.343.433,44		21.806.257,93	
(+)-DEL PRESSUPOST TANCAT	34.477.108,09		30.359.152,62	
(+)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	666.598,21		468.793,27	
(-)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	1.897.425,75		890.313,29	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		22.949.073,85		22.857.682,44
(+)-DEL PRESSUPOST CORRENT	16.801.696,00		12.903.778,26	
(+)-DE PRESSUPOST TANCATS	820,64		0,00	
(+)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	6.544.525,74		10.338.977,63	
(-)-D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	397.968,53		385.073,45	
I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		41.084.270,62		41.309.808,09
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		23.477.341,66		18.770.964,10
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		11.177.307,46		11.937.980,90
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		6.429.621,50		10.600.863,09

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 2014	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	1.352,28	2.039.651,78
2005	143.796,68	6.135.730,00
2006	1.265.457,43	1.747.010,92
2007	2.000.777,47	3.982.286,03
2008	206.256,54	0,00
2009	114.001,63	0,00
2010	4.359.684,47	448.489,41
2011	3.924,34	
2012	22,99	12.978,54
2013	577.369,54	2.953.181,37
2014	2.504.664,09	8.520.804,95
Totals	11.177.307,46	25.840.133,00

3.2.2. Estalvi Brut i Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2014	2013
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	77.805.801,62	76.364.345,39
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	5.843.952,83	5.273.140,48
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.775.703,37	29.032.897,82
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	119.030,55	215.502,91
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	59.432.779,34	59.542.345,60
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.337.499,97	1.504.443,15
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	174.076.706,58	171.501.669,53
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	55.773.571,91	55.278.108,48
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	60.112.569,55	54.927.572,85
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	3.544.575,85	4.430.816,10
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	25.112.304,45	20.277.312,79
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	5.662.206,71	0,00
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	138.880.815,05	134.913.810,22



3.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9	17.318.188,38	13.352.944,16
4.- ESTALVI BRUT (1-2)	35.195.891,53	36.587.859,31
RATIO D'ESTALVI BRUT (4/1)(%)	20,22%	21,33%
5.-ESTALVI NET (1-2-3)	17.877.703,15	23.234.915,15
RATIO D'ESTALVI NET (5/1)(%)	10,27%	13,55%

3.2.3. Ràtio legal de l'Estalvi Net:

La ràtio legal d'estalvi net ha estat calculat d'acord l'art.3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007 annex 3.

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2014	2013
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	77.805.801,62	76.364.345,39
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	5.843.952,83	5.273.140,48
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.775.703,37	29.032.897,82
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	119.030,55	215.502,91
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	59.432.779,34	59.542.345,60
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.337.499,97	1.504.443,15
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	174.076.706,58	171.501.669,53
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	55.773.571,91	55.278.108,48
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	60.112.569,55	54.927.572,85
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	25.112.304,45	20.277.312,79
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	5.662.206,71	0,00
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4	135.336.239,20	130.482.994,12
3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)	38.740.467,38	41.018.675,41
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	18.292.436,24	17.813.919,16
5.- ESTALVI NET (3-4)	20.448.031,14	23.204.756,25
RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (5/1)(%)	11,75%	13,53%



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 respecte l'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 2014 de l'Ajuntament de Sabadell a efectes merament informatius.

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	77.805.801,62
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.843.952,83
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.775.703,37
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	59.432.779,34
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.337.499,97
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1.258.651,21
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.481.449,53
1.- TOTAL INGRESSOS	176.935.837,87
DESPESES	



CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	55.773.571,91
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	60.112.569,55
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	3.544.575,85
CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	25.112.304,45
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	12.393.440,26
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	1.740.973,06
2.- TOTAL DESPESES	158.677.435,08
Saldo pressupostari no financer	18.268.402,79
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-5.229.844,07
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	73.642,46
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	43.727,24
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	-1.226.489,80
5.3.15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	
5.3.16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	13.989,74
5.3.17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	
5.3.18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	
5.3.19.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00



5.3.20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	1.807.790,60
5.3.21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	4.981.955,24
5.3.22.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST	-105.741,08
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	22.473.079,43

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	12,70%
---	--------

3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	146.319.216,46
2. Interessos del deute 2013	4.313.324,27
3. Ajustos SEC 2013	5.777.041,02
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	29.153.302,27
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	5.768.812,39
6. Despesa computable 2013 (1-2 + 3-4-5)	112.860.818,55
7. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	1.692.912,28
8. Incrementos de recaptació per canvis normatius 2014 (+)	2.914.456,33
9. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2014 (-)	0,00
10. Límit despesa no financera pressupost 2013 = 6+7+8-9	117.468.187,16

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera	158.677.435,08
2. Interessos del deute 2014	3.085.405,53
3. Ajustos SEC 2014	-3.796.056,38
4. Despesa no financera finançada per AP 2014	26.019.350,16
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	5.954.760,25
6. Total Despesa computable Pressupost 2014 = 1-2 + 3 - 4 - 5	119.821.862,76

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	2.353.675,60
% Increment Despesa computable 2014/2013	2,00%



3.3.3. Nivell de deute:

CALCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	75.743.430,14
Operacions amb Administracions Públiques	21.305.233,67
Nou préstec 2014	5.136.656,20
Import avals concedits	6.000.000,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A - TOTAL DEUTE VIU	108.185.320,01

DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2014 AJUNTAMENT	174.113.554,58
--	-----------------------

RATIO D'ENDEUTAMENT 31/12/2014	62,13%
---------------------------------------	---------------

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. Saldos de dubtós cobrament:

L'article 191.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'art.103 del Reial Decret 500/1990, de 30 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

S'ha procedit al càlcul dels saldos de dubtós cobrament d'acord amb la INSTRUCCIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL NÚMERO 1/2015 SOBRE EL SISTEMA DE CÀLCUL DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT en base al qual el Servei de Comptabilitat ha emès l'informe 12BIS/2015 de data 25/02/2015, que estableix la següent dotació :



SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2014			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	17.106.363,73
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	4.909.745,98
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	1.461.067,60
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	164,34
		TOTAL	23.477.341,66

3.4.2 Reconeixement dels 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 dels 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 fins a l'exercici 2013 va procedir 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.

En l'exercici 2014 s'ha optat per aplicar el criteri que estableix la nova ical i s'ha procedit al RECONeixEMENT DE DRET (DR) en el moment de l'ingrés, i només s'han reconegut amb anterioritat a l'ingrés els que s'ha conegut de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

La ICNAL 2013 entrarà en vigor l'1 de gener de 2015, no obstant, s'ha cregut convenient la seva aplicació ja dins l'exercici 2014 per tal que l'impacte en el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals sigui gradual.

3.4.3. Operacions pendents d'aplicar a pressupost:

De conformitat amb l'Informe de comptabilització de les operacions pendents d'aplicar a pressupost de l'exercici 2014 de 19 de febrer de 2015 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 3.147.884,51€ segons el detall següent:

	num. Factures	4130 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost
ED-EDUCACIÓ	3	4.054,95
MD-SOSTENIBILITAT I GESTIÓ D'ECOS	2	3.455,76
TE-ESPai PÚBLIC - TERRITORI	7	300.390,60
FACTURES	12	307.901,31
SENTENCIES		2.839.983,20
IMPORT TOTAL D'OPAS		3.147.884,51

L'import de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost suposa un 2,06 % de les despeses corrents previstes i un 1,39% del total de despeses previstes pel 2014. El grau d'execució del Pressupost de despeses corrents ha estat de 94,49% i el grau d'execució total ha estat un 78,18%.

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	2014		APLICANT LES OPA A PRESSUPOST	
1. (+) FONS LÍQUIDS		13.443.630,48		13.443.630,48
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		50.589.713,99		50.589.713,99
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	17.343.433,44		17.343.433,44	
(+) DEL PRESSUPOST TANCAT	34.477.108,09		34.477.108,09	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	666.598,21		666.598,21	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	1.897.425,75		1.897.425,75	
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		22.949.073,85		26.096.958,36
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	16.801.696,00		19.949.580,51	
(+) DE PRESSUPOST TANCATS	820,64		820,64	
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	6.544.525,74		6.544.525,74	
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	397.968,53		397.968,53	
I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		41.084.270,62		37.936.386,11
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		23.477.341,66		23.477.341,66
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		11.177.307,46		11.177.307,46
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		6.429.621,50		3.281.736,99

3.4.4. Obligacions compromeses 2014

D'acord amb el resultat de la liquidació s'ha obtingut uns romanents de crèdits totals de 49.446.813,16€ d'aquest corresponen **6.230.896,93€** a romanents compromesos, és a dir, saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

Dels 6.230.896,93 € hi ha 4.488.717,21 € que corresponen a projectes de despeses amb finançament afectat. La diferència 1.742.179,72 € correspon a l'import màxim que caldrà disposar de romanent de tresoreria per a despeses generals per realitzar la seva incorporació a l'exercici següent, ja que caldrà excloure els romanents de crèdit no incorporables.

Total despesa compromesa	Finançament afectat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
6.230.896,93	4.488.717,21	1.742.179,72

3.4.5. Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals

La LOCDCSP, entre altres qüestions, va modificar l'article 32 de la LOEPSF, relatiu al *destí del superàvit pressupostari* de les AAPP, i va introduir 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. La DA9a del RDL 17/2014, prorroga la D.A.6ª per a l'exercici 2015. 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. Inversió financerament sostenible, en cas de compliment de les condicions legals.
 - 4t. Reducció d'endeutament en termes nets.

L'apartat 12.3 de la Nota informativa sobre règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2015 de data 6 de febrer 2015 relatiu als 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:

1r – Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar a al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

2n - Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

3r - Inversió financerament sostenible, en cas de compliment de les condicions legals.

4t – Reducció d'endeutament en termes nets.

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014 ha posat de manifest els següents:

Resultat pressupostari per operacions corrents	35.195.891,53
Resultat pressupostari de l'exercici	5.662.099,51
Resultat pressupostari ajustat	16.837.708,18



Estalvi net	17.877.703,15
Ràtio legal d'estalvi net	11,75%
Ràtio legal d'endeutament - Ajuntament	62,13%
Romanent de tresoreria total	41.084.270,62
Romanent de tresoreria per despeses generals	6.429.621,50
Desviacions de finançament negatives acumulades	25.840.133,00

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 2014 ha estat de **35.195.891,53€**

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 **5.662.099,51€** i el Resultat Pressupostari Ajustat de **16.837.708,18€**.

4a. L'Estalvi Net mesura si 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 **11,75%**. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de **17.877.703,15€**.

5a.-La 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 béns 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 **62,13%**.

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 **41.084.270,62€**.

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 **6.429.621,50€**

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 **37.936.386,11€** i el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals de **3.281.736,99€**.

8a. En relació a l'ús del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, **6.429.621,50€**, 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, la DA9a del RDL 17/2014 i la Nota de informativa sobre règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2015 de data 6 de febrer de 2015, 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 2014, 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 2014
- 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

9a. Com es desprèn de l'apartat 3, la liquidació del Pressupost 2014 de l'AJUNTAMENT DE SABADELL compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic i no compleix l'objectiu de la 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 entitat locals, s'entén que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera quan aquests s'assoleixen en termes consolidats.*

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 pressupostària dels mateixos fins que s'apliquin al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment.

Durant l'exercici 2014 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 reitera l'observació realitzada en l'informe de la liquidació de 2013 de prioritzar les tasques de l'organisme Informàtica de Sabadell per a que es pugui donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments.

3a. El *Compte 413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost* recull a 31 de desembre de 2014 un saldo creditor de **3.147.884,51€** dels quals 307.901,31€ corresponen a 12 factures i 2.839.983,20€ a dues sentències per expropiació de finques i que no han estat tramitades ni imputades al Pressupost de Despeses de 2014

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. 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, 26 de febrer de 2015

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General

