



INFORME: 26/2016

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2015 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL
DATA INFORME	15/03/2016

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 2015



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

3.4.6.- Desviacions acumulades negatives

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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre, 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 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 Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2012/2014, 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.
- Guia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per l'emplenament de l'aplicació i el càlcul del Període Mitjà de Pagament de les entitats locals.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat
- Reglament (CE) N° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell, de 7 de novembre de 2000, que modifica els principis comuns del Sistema Europeu



de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC95) pel que fa als impostos i cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament N^o 2223/96 del Consell.

- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 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.
- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el règim legal aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a formalitzar per les Entitats Locals per a l'exercici 2016.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 21 de gener de 2016, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per 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	171.616.000,00



B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	75.224.480,09
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	246.840.480,09
D.-DESPESES AUTORITZADES	221.607.311,57
E.-DESPESES COMPROMESSES	219.630.456,14
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	212.176.869,03
G.-DESPESES ORDENADES	195.135.626,17
H.-PAGAMENT REALITZATS	186.230.594,70
I.- REINTEGRAMENTS	91.667,27
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	25.946.274,33

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	15.837.877,87
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	15.837.877,87
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	964.638,77
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	964.638,77
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	15.837.877,87
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	16.802.516,64
I.- PAGAMENTS REALITZATS	16.802.516,64
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	0,00
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	0,00

3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	171.616.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	75.224.480,09



C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	246.840.480,09
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	240.658.141,34
E.-DRETS ANUL.LATS	6.343.219,73
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	3.432.500,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	230.882.421,61
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	201.683.014,91
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	4.603.604,91
J.-RECAPTACIÓ NETA (H-I)	197.079.410,00
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	33.803.011,61

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	56.756.033,62
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	56.756.033,62
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL.LATS (F+G)	1.006.050,41
F.- " PER ANUL.LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.002.050,41
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	4.000,00
H.-DRETS CANCEL.LATS (I+J+K+L)	2.047.321,26
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	2.047.321,26
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	53.702.661,95
N.- DRETS RECAPTATS	17.788.232,26
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	35.914.429,69



3.1.3 Modificacions de crèdit

Durant l'exercici s'han realitzat 21 expedients de modificacions de crèdit que han generat un increment en les previsions inicials i els crèdits inicials de **75.224.480,09€** resultant el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		163.292.460,00	9.148.729,76	172.441.189,76
I	Impostos directes	70.439.790,00		70.439.790,00
II	Impostos indirectes	5.760.970,00		5.760.970,00
III	Taxes i altres ingressos	25.565.600,00	178.458,50	25.744.058,50
IV	Transferències corrents	60.289.890,00	8.052.708,68	68.342.598,68
V	Ingressos patrimonials	1.236.210,00	917.562,58	2.153.772,58
B. Operacions de capital		323.500,00	6.105.254,21	6.428.754,21
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	663.713,84	663.713,84
VII	Transferències de capital	323.500,00	5.441.540,37	5.765.040,37
C. Operacions financeres		8.000.040,00	59.970.496,12	67.970.536,12
VIII	Actius financers	40,00	17.941.776,88	17.941.816,88
IX	Passius financers	8.000.000,00	42.028.719,24	50.028.719,24
Total ingressos		171.616.000,00	75.224.480,09	246.840.480,09

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		145.407.460,00	10.147.680,59	155.555.140,59
I	Despeses de personal	56.100.000,00	530.546,90	56.630.546,90
II	Compra béns corrents i serveis	60.653.977,03	5.739.077,01	66.393.054,04
III	Despeses financeres	4.051.500,00	-978.040,00	3.073.460,00
IV	Transferències corrents	24.401.982,97	4.919.096,68	29.321.079,65
V	Fons de contingència i altres impr	200.000,00	-63.000,00	137.000,00
B. Operacions de capital		8.408.500,00	40.049.032,97	48.457.532,97



VI	Inversions reals	5.898.500,00	39.407.921,25	45.306.421,25
VII	Transferències de capital	2.510.000,00	641.111,72	3.151.111,72
C. Operacions financeres		17.800.040,00	25.027.766,53	42.827.806,53
VIII	Adquisició d'actius financers	40,00	3.519.970,00	3.520.010,00
IX	Passius financers	17.800.000,00	21.507.796,53	39.307.796,53
Total despeses		171.616.000,00	75.224.480,09	246.840.480,09

Els diferents tipus de modificació que s'han realitzat són les següents:

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL
Credits extraordinaris	65.074,32
Suplements de crèdit	3.144.428,75
Incorporació de romanents	38.097.248,78
Baixes per anul.lació	0,00
Crèdits generats	30.275.750,00
Trasferències de crèdit positives	4.594.354,11
Trasferències de crèdit negatives	-4.594.354,11
Partides ampliables	3.641.978,24
Ajustaments per pròrroga	0,00
Total Modificacions de crèdit	75.224.480,09



3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions Corrents	189.988.242,73	144.637.430,01		45.350.812,72
b) Altres operacions no financeres	1.776.451,28	25.087.491,14		-23.311.039,86
1. Total operacions no financeres (a+b)	191.764.694,01	169.724.921,15		22.039.772,86
c) Actius financers	77.496,88	3.474.180,84		-3.396.683,96
d) Passius financers	39.040.230,72	38.977.767,04		62.463,68
2. Total operacions financeres (c+d)	39.117.727,60	42.451.947,88		-3.334.220,28
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	230.882.421,61	212.176.869,03		18.705.552,58
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			4.878.440,49	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			18.552.884,92	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			22.982.336,55	
II TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			448.988,86	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				19.154.541,44

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

- Altres operacions no financeres (-23.311.039,86 €) 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 realitzés 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, així com l'import de les obligacions i drets reconeguts relatius a l'agent. 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 2015	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	57.093,10	0,00
2005	3.887,32	128.507,68
2006	33.324,61	193.804,44
2007	837.307,08	1.715.585,73
2008	0,00	36.641,14
2009	929.853,54	800.665,94
2010	916.779,02	2.178.467,59
2011	6.334,93	3.168,55
2012	0,00	0,00
2013	4.520.207,09	2.064.848,79
2014	9.846.902,59	2.625.766,96
2015	5.830.647,27	8.805.428,10
TOTALS	22.982.336,55	18.552.884,92

- Els actius financers (-3.396.683,96€) és la 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 3.400.000 €

3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 34.663.611,06€ el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	7.453.587,11
Autoritzats :	1.976.855,43
Retinguts	9.588,20
Disponibles:	25.223.580,32



No disponibles:	0,00
No compromesos :	27.210.023,95
TOTALS	34.663.611,06

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1. Romanent de tresoreria:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2015

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57,556	1. (+) Fons líquids		25.073.586,30		
	2. (+) Drets pendents de cobrament		70.302.159,59		
430	(+) del pressupost corrent	33.803.011,61			
431	(+) de pressupostos tancats	35.914.429,69			
257,258,270,275,440,44 2.449,456,470,471,472, 537,538,550,565,566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	584.718,29			
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		32.661.654,26		
400	(+) del pressupost corrent	25.946.274,33			
401	(+) de pressupostos tancats	6.715.379,93			
165,166,180,185,410,41 4.419,453,456,475,476, 477,502,515,516,521,55 0,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	0,00			
554,559	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-997.886,50		
555,5581,5585	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	1.421.952,64			
	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	424.066,14			
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		61.716.205,13		
2961,2962,2981,2982,4 900,4901,4902,4903,59 61,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		31.435.598,68		
	III. Excés de finançament afectat		16.092.383,66		
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		14.188.222,79		

(*) 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

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 2015	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	1.352,28	1.973.482,71
2005	60.000,25	6.151.821,49



2006	870.620,19	1.180.016,04
2007	508.283,50	3.458.950,47
2008	0,00	0,00
2009	38.453,88	240.073,06
2010	2.751.198,04	937.964,57
2011	128,35	0,00
2012	0,00	0,00
2013	2.395.375,04	4.101.393,09
2014	3.643.224,97	1.340.375,01
2015	5.823.747,16	8.805.428,10
Totals	16.092.383,66	28.189.504,54

3.2.2. Estalvi Brut i Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2014	2015
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	77.805.801,62	79.088.244,07
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	5.843.952,83	5.854.994,05
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.775.703,37	29.696.921,06
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	119.030,55	106.900,42
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	59.432.779,34	72.768.177,22
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.337.499,97	2.579.906,33
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	174.076.706,58	189.881.342,31
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	55.773.571,91	56.210.721,15
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	60.112.569,55	60.323.591,33
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	3.544.575,85	2.084.206,15
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	25.112.304,45	26.018.911,38
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	5.662.206,71	4.878.440,49
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	138.880.815,05	139.758.989,52
3.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9	17.318.188,38	17.672.533,36
4.- ESTALVI BRUT (1-2)	35.195.891,53	50.122.352,79



RATIO D'ESTALVI BRUT (4/1)(%)	20,22%	26,40%
5.-ESTALVI NET (1-2-3)	17.877.703,15	32.449.819,43
RATIO D'ESTALVI NET (5/1)(%)	10,27%	17,09%

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	2015
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	77.805.801,62	79.088.244,07
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	5.843.952,83	5.854.994,05
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.775.703,37	29.696.921,06
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	119.030,55	106.900,42
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	59.432.779,34	72.768.177,22
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.337.499,97	2.579.906,33
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	174.076.706,58	189.881.342,31
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	55.773.571,91	56.210.721,15
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	60.112.569,55	60.323.591,33
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	25.112.304,45	26.018.911,38
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	5.662.206,71	4.878.440,49
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4	135.336.239,20	137.674.783,37
3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)	38.740.467,38	52.206.558,94
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	18.292.436,24	19.324.048,23
5.- ESTALVI NET (3-4)	20.448.031,14	32.882.510,71
RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (5/1)(%)	11,75%	17,32%

3.3. Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF

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



respectiu objectiu d'estabilitat considerant els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

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

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

No obstant, es fa l'avaluació individual dels objectius de la LOEPSF de la Liquidació del Pressupost 2015 de l'Ajuntament de Sabadell a efectes merament informatius.

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	79.088.244,07
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.854.994,05
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.696.921,06
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	72.768.177,22
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	2.579.906,33
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.776.451,28
1.- TOTAL INGRESSOS	191.764.694,01
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	56.210.721,15
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	60.323.591,33
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	2.084.206,15
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	26.018.911,38
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	23.205.487,60
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.882.003,54
2.- TOTAL DESPESES	169.724.921,15
Saldo pressupostari no financer	22.039.772,86



1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-1.901.675,99
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	67.769,34
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	-73.982,88
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	-1.922.449,43
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	225.041,04
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
19.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	-1.585.450,74
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-2.101.971,03
22.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-12.265,89
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	14.734.787,28

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	7,68%
--	-------



3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA *	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2014	117.468.187,15
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	1.527.086,43
3. Incrementos de recaptació 2014 (+)	1.236.162,40
4. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
5. Límit despesa no financera pressupost 2015 = 1+2+3-4	120.231.435,98

* 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	169.724.921,15
2. Interessos del deute 2015	2.082.206,15
3. Despesa no financera finançada per AP 2015	28.661.161,40
4. Ajustos SEC 2015	-7.189.639,26
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	6.450.405,32
6. Total Despesa computable Pressupost 2015 = 1 - 2 - 3 + 4 - 5	125.341.509,02

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	5.110.073,04
% Increment Despesa computable 2015/2014	4,25%

3.3.3. Nivell de deute:

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	114.742.786,64
Operacions de crèdit a curt termini	4.000.000,00
Operacions Administracions Públiques (FFPP)	0,00
Import avals llarg termini	5.291.036,34



Factoring sense recurs	0,00
TOTAL DEUTE VIU	124.033.822,98
DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2015 AJUNTAMENT	189.881.342,31
RÀTIO ENDEUTAMENT 31/12/2015	65,32%

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.

El Servei de Comptabilitat ha emès l'informe 25/2016 de data 25/02/2016, que estableix la següent dotació :

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2015			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	23.321.878,88
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	5.731.958,77
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	1.917.966,69
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	0,00
		TOTAL	30.971.804,35



SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIÓ EXERCICI 2015	30.971.804,35
AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS 2017 i posteriors	463.794,33
AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	31.435.598,68

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 existia a la normativa pressupostària una regulació determinada del moment en que s'havia de procedir al reconeixement del drets.

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 procedia a justificar la subvenció concedida davant l'entitat concedent. Aquest fet objectiu determinava amb claredat el moment en que l'Ajuntament acreditava el compliment dels requisits que d'acord amb les corresponents bases reguladores comportava 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, ja es va optar per aplicar el criteri que establí la nova ical, no obligatòria fins el 2015 i es va procedir al RECONeixEMENT DE DRET (DR) en el moment de l'ingrés, i només es van reconèixer amb anterioritat a l'ingrés els que se sabia de forma certa que l'ens concedent havia dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

La ICNAL 2013 entra en vigor l'1 de gener de 2015, no obstant, es va creure convenient la seva aplicació ja dins l'exercici 2014 per tal que l'impacte en el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals fos gradual.

Dins aquest exercici que es liquida ja queden pocs drets reconeguts anteriors a l'exercici 2014 i han estat objecte d'anàlisi en el càlcul dels saldos de dubtós cobrament en el mètode de dotació individualitzada.



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 2015 de 22 de febrer de 2016 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 **5.070.333,94 €** segons el detall següent:

	num. Factures	creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost
MD-SOSTENIBILITAT I GESTIÓ D'ECOS	3	377.320,95
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	1	4.381,20
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	3	162.931,07
FACTURES	7	544.633,22
Adquisició finques Can Roqueta		
		4.525.700,72
IMPORT TOTAL D'OPAS		
		5.070.333,94

L'import de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost suposa un 2,05 % del total de despeses previstes pel 2015.

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:

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		APLICANT LES OPAS A PRESSUPOST	
57,556	1. (+) Fons líquids		25.073.586,30		25.073.586,30
	2. (+) Drets pendents de cobrament		70.302.159,59		70.302.159,59
430	(+)-del pressupost corrent	33.803.011,61		33.803.011,61	
431	(+)-de pressupostos tancats	35.914.429,69		35.914.429,69	
257,258,270,275,440,44 2,449,456,470,471,472,	(+)-d'operacions no pressupostàries.....	584.718,29		584.718,29	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		32.661.654,26		37.731.988,20
400	(+)-del pressupost corrent	25.946.274,33		31.016.608,27	
401	(+)-de pressupostos tancats	6.715.379,93		6.715.379,93	
165,166,180,185,410,41 4,419,453,456,475,476,	(+)-d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-997.886,50		-997.886,50
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	1.421.952,64		1.421.952,64	
555,5581,5585	(+)-pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	424.066,14		424.066,14	
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		61.716.205,13		56.645.871,19
2961,2962,2981,2982,4 900,4901,4902,4903,59 61,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		31.435.598,68		31.435.598,68
	III. Excés de finançament afectat		16.092.383,66		16.092.383,66
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		14.188.222,79		9.117.888,85



3.4.4. Obligacions compromeses 2015

D'acord amb el resultat de la liquidació s'ha obtingut uns romanents de crèdits totals de 34.663.611,06€ d'aquest corresponen **7.453.587,11€** a romanents compromesos, és a dir, saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

Dels 7.453.587,11 € hi ha 4.053.906,53 € que corresponen a projectes de despeses amb finançament afectat. La diferència 3.399.680,58 € 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
7.453.587,11	4.053.906,53	3.399.680,58

3.4.5. Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals

L'article 32 de la LOEPSF, relatiu al *destí del superàvit pressupostari* de les AAPP, i la DA6a de la LOEPSF, 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 disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, 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 finançam
- ent 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 13.2 de la Nota informativa sobre règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016, de data 21 de gener 2016, relatiu als criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu. En funció dels recursos líquids disponibles, estableix la següent destinació:

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.

3.4.6 Desviacions acumulades negatives

Les **desviacions de finançament acumulades negatives corresponen** la part dels ingressos finalistes no rebuts que financen despesa que ja està executada.

Es considera convenient fer una anàlisi d'aquestes desviacions ja que a l' estar la despesa executada significa que la tresoreria ha fet front a uns pagaments amb recursos propis, els quals cal saber quan es recuperaran o bé si ja se sap del cert que no es materialitzaran i es fa necessari procedir a la seva a la seva regularització.

L'import a 31 de desembre és de 27.949.431,66 € i corresponen als següents projectes:

CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA
2004/2/AJSBD/35	Urbanització Can Llong	1.733.409,83
2004/2/AJSBD/53	Rehabilitació Can Deu	133.919,46
2004/2/AJSBD/54	Urbanització Roureda	106.153,42



2005/2/AJSBD/47	Urbanització de carrers	5.809,87
2005/2/AJSBD/52	Pla 40 barris - Parc Fluvial del Ripoll	6.146.011,62
2006/2/AJSBD/25	Compra de sòl	837.000,00
2006/2/AJSBD/69	Actuacions en col·lectors i en el Torrent del Gorg	343.016,04
2007/2/AJSBD/23	Compra de sòl	3.458.950,47
2010/2/AJSBD/40	Centres d'Empreses Can Roqueta	212.372,69
2010/2/AJSBD/45	Urbanització perllongació ferrocarrils Generalitat	514.676,55
2010/2/AJSBD/60	Compra de sòl	210.915,33
2013/2/AJSBD/1	Remodelació i pavimentació amb gespa artificial de camps de futbol	49.995,96
2013/2/AJSBD/18	Adquisició de material de suport als actes públics	20.000,00
2013/2/AJSBD/20	Adequació manteniments d'equipaments municipals	16.301,75
2013/2/AJSBD/22	Passera de connexió del paratge del centre cívic de Can Romeu a c. Valira Baixa	154.405,42
2013/2/AJSBD/25	Compra de sòl E-68 Rafael Casanovas	2.574.879,26
2013/2/AJSBD/26	Sabadell Ciutat intel·ligent - Districte futur	16.031,53
2013/3/AJSBD/48	Treball als barris del Ripoll 2012-2013	3.812,55
2013/3/AJSBD/49	Treballs als barris del Sud 2012-2013	4.640,31
2013/3/AJSBD/53	Programa mitx formació treball	146.407,55
2013/3/AJSBD/71	Equitat serveis educatius	243.296,82
2013/3/AJSBD/83	Polítiques municipals d'habitatge	750.000,00
2013/3/AJSBD/86	Formació Ocupacional 2013-2014	121.622,12
2014/2/AJSBD/16	Adequació col·lectors clavegueram	605.023,62
2014/2/AJSBD/19	Mobiliari i equipament del Centre Cívic Can Romeu	15.702,00
2014/2/AJSBD/21	Millora i ampliació de la planta de transferència Punt Blau 1	105.962,89
2014/2/AJSBD/24	Actuacions de millora en espais verds per la reducció del consum d'aigua de reg	106.662,11
2014/2/AJSBD/25	Millora de paviments de calçades i voreres en diferents carrers dels districtes 4, 6 i 7 (inv. sostenible)	181.479,49



2014/2/AJSBD/37	Adequació centre de tarda zona Concòrdia	299,97
2014/3/AJSBD/1	Treballs als barris 2013 - Parc Fluvial Ripoll	33.965,56
2014/3/AJSBD/2	Treballs als barris 2013 - Sud	31.230,28
2014/3/AJSBD/3	Programa Qualificació Professional Inicial - PQPI	8.400,99
2014/3/AJSBD/4	Programa SEFED - Fundació Inform	10.647,08
2014/3/AJSBD/5	Programa Treball i Formació PIRMI	14.846,20
2014/3/AJSBD/8	Formació Ocupacional	85.066,95
2014/3/AJSBD/72	Plans Ocupació RMI (PIRMI)	30.674,36
2014/3/AJSBD/81	Dinamitzador social a la biblioteca de Sabadell Nord	7.073,11
2014/3/AJSBD/83	Servei d'Ocupació de Catalunya per al 2014	103.340,40
2015/2/AJSBD/6	Fons documental xarxa biblioteques	19.039,85
2015/2/AJSBD/7	Inversions en equipaments educatius	12.086,80
2015/2/AJSBD/13	Informàtica	24.790,01
2015/2/AJSBD/23	Actuacions en edificis i equipaments municipals	90.509,33
2015/2/AJSBD/24	Actuacions en el sistema de sanejament en alta de les EDAR'S	315.518,50
2015/2/AJSBD/25	Remodelació de places i espais públics	45,95
2015/2/AJSBD/35	Ciutat Esportiva Olímpica (3a. fase)	591.697,45
2015/2/AJSBD/40	Equipaments culturals (Coves Sant Oleguer)	19.503,80
2015/2/AJSBD/43	Actuacions en via pública	7.453,54
2015/2/AJSBD/47	Instal·lació fotovoltaica d'autoconsum en equipament municipal	21.779,98
2015/3/AJSBD/2	PUOSC 2015 - Pla únic d'obres i serveis a Catalunya	26.612,11
2015/3/AJSBD/4	Treball als barris	359.760,17
2015/3/AJSBD/5	Fundació Inform	57.823,24
2015/3/AJSBD/6	Programa de Formació Inicial (PFI)	13.989,50
2015/3/AJSBD/7	Proximitat i Cooperació	962,56



2015/3/AJSBD/8	Festival 30 nits	5.975,41
2015/3/AJSBD/9	Activitats Biblioteques	2.716,78
2015/3/AJSBD/10	Festes i Cultura Popular	28.698,42
2015/3/AJSBD/11	Difusió artística 2015	211.296,65
2015/3/AJSBD/12	Projectes d'igualtat i drets civils	55.203,16
2015/3/AJSBD/15	Programa complementari de foment de l'ocupació local	1.162.167,88
2015/3/AJSBD/16	Servei d'intervenció socioeducativa per a infants i adolescents : centres de tarda (fitxa 2)	10.229,61
2015/3/AJSBD/17	Família dones en situació violència (fitxa 6 CP SS)	573,80
2015/3/AJSBD/18	Assistència Social - Urgències Socials (fitxa 1 PMSS)	20.249,32
2015/3/AJSBD/19	Servei de transport adaptat	7.696,34
2015/3/AJSBD/20	Assistència domiciliària	314.053,18
2015/3/AJSBD/21	Ajuts menjadors serveis socials	1.283.962,28
2015/3/AJSBD/22	Atenció primària - rebost solidari	84.527,03
2015/3/AJSBD/23	Investigació titularitat catàleg Camins Sabadell	1.210,00
2015/3/AJSBD/25	CAP Poblenou - CatSalut	1.568,37
2015/3/AJSBD/26	Benestar Social Drogues (fitxa 21)	1.025,77
2015/3/AJSBD/29	Pla drogues - Benestar Social Diputació	947,53
2015/3/AJSBD/30	Salubritat - Salut pública Diputació	19.395,61
2015/3/AJSBD/31	Seguretat alimentària - Laboratori - Salut Pública Diputació	17.601,68
2015/3/AJSBD/32	Promoció de la Salut - Salut Pública Diputació	35.617,87
2015/3/AJSBD/33	Exclusió social	18.310,28
2015/3/AJSBD/34	Ajuts menjadors per escoles bressol	15.753,43
2015/3/AJSBD/38	Conveni cooperació Consorci Turisme arrenjament xarxa camí riu Ripoll	20.813,95
2015/3/AJSBD/39	Programa de desenvolupament comunitari (Contracte programa - fitxa 29.1)	599,50
2015/3/AJSBD/40	Pla concertació XBMQ - Tàndem família escola	17.188,07



2015/3/AJSBD/41	Formació ocupacional - Diputació	382.525,36
2015/3/AJSBD/42	Plans de desenvolupament comunitari	72.000,00
2015/3/AJSBD/44	Activitats relacionades amb l'aigua - conveni CASSA 2015	14.322,12
2015/3/AJSBD/45	Esdeveniments esportius de la ciutat	10.372,21
2015/3/AJSBD/50	Transport públic Sabadell	2.016.139,60
2015/3/AJSBD/53	Treball i Formació Persones aturades no perceptores (PANP)	45.052,14
2015/3/AJSBD/54	Contracte programa 2015- Servei Prelaboral (fitxa 14)	193.946,50
2015/3/AJSBD/56	Observatori de l'Economia Local - Xarxa Govern Local DIBA	11.196,50
2015/3/AJSBD/57	Oficina Tècnica Laboral (OTL)	60.000,00
2015/3/AJSBD/58	Xarxa Governes Locals DIBA	186.487,50
2015/3/AJSBD/59	Educació per al desenvolupament	22.619,25
2015/3/AJSBD/60	Contracte Programa - acollida i integració de persones estrangeres immigrades (fitxa7)	4.812,50
2015/3/AJSBD/61	Contracte Programa - Servei d'informació i atenció a les dones (SAD)	2.299,96
2015/3/AJSBD/62	Contracte Programa - Programació de mediació sociocultural (fitxa 30.1)	1.460,87
2015/3/AJSBD/63	Contracte Programa - Lleure actiu gitano (fitxa 30.2)	178,50
2015/3/AJSBD/64	Contracte Programa -Diagnòstic participatiu amb població gitana (fitxa 30.3)	349,36
2015/3/AJSBD/65	Projectes d'activitats adreçades a persones joves	3.000,00
2015/3/AJSBD/67	Festa Gent Gran 2015	1.000,00
2015/3/AJSBD/68	Pla integral de Participació Ciutadana 2015	3.376,51
2015/3/AJSBD/69	Contracte programa - Servei de suport a les oficines joves Ajuntament de Sabadell (Fitxa 32)	1.000,00
2015/3/AJSBD/70	Diagnòsi inicial per l'elaboració d'un futur pla de projecció internacional de Sabadell	3.666,67
2015/3/AJSBD/71	Contracte programa Vimusa 2015 - OLH, Protecció Social i Gestió patrimonial	110.397,00
2015/3/AJSBD/72	Dinamització de programes esportius locals 2015	1.000,00
2015/3/AJSBD/73	Pla concertació XBMQ - Posat-'hi	20.963,76
2015/3/AJSBD/83	Programa complementari de garantia de la cohesió social - Diputació	151.765,63



2015/3/AJSBD/85	Contracte programa - Professionals equips bàsics i referent comunitari (fitxa 1)	228.336,35
2015/3/AJSBD/86	Contracte programa - Programa d'inclusió social (fitxa 8)	4.034,88
2015/3/AJSBD/87	Contracte programa - Equips d'atenció a la infància i a l'adolescència (EAIA) (fitxa 19)	34.087,00
2015/3/AJSBD/88	Subvenció Diputació per despeses extraordinàries originades per la ventada del 2014	165.173,96
2015/3/AJSBD/89	Impulsor de Garantia Juvenil - SOC	6.375,26
2015/3/AJSBD/93	Suport als serveis municipals de consum	35.776,62
2015/3/AJSBD/94	Gestió del Pla de dinamització Comercial	14.670,93
2015/3/AJSBD/101	Sabadell Smart Congress 2015	2.934,00
2015/3/AJSBD/107	Dinamització ECOPAES - Programa Ocupacional - Xarxa Governos Locals 2012-2015" - any 2015	22.500,00
2015/3/AJSBD/109	Conveni Escola Música de Sabadell 2015	58.421,07
2015/3/AJSBD/112	Subvenció Generalitat per despeses extraordinàries originades per la ventada del 2014	14.231,38
IMPORT TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES NEGATIVES DE L'EXERCICI		27.949.431,66

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2015 ha posat de manifest els següents:

Resultat pressupostari per operacions corrents	50.122.352,79
Resultat pressupostari de l'exercici	18.705.552,58
Resultat pressupostari ajustat	19.154.541,44
Estalvi net	32.449.819,43
Ràtio legal d'estalvi net	17,32%
Ràtio legal d'endeutament - Ajuntament	65,32%
Romanent de tresoreria total	61.716.205,13
Romanent de tresoreria per despeses generals	14.188.222,79
Desviacions de finançament negatives acumulades	27.949.431,66

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 2015 ha estat de 50.122.352,79 €

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'impacte de les desviacions de finançament positives de l'exercici, i positivament, l'impacte 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 **18.705.552,58 €** i el Resultat Pressupostari Ajustat de **19.154.541,44€**.

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, la ràtio Legal d'Estalvi Net és positiva en un percentatge equivalent al **17,32%**. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de **32.882.510,71€**.

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 presten 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 la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament la qual és equivalent al **65.32%**.

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 **61.716.205,13 €**.

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 **14.188.222,79€**

No obstant, per una adequada valoració de les magnituds del Romanent de Tresoreria Total i del Romanent de Tresoreria per a 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 i **les obligacions per a devolució d'ingressos**.

Una vegada realitzada l'anterior ponderació, s'obté el **romanent de tresoreria per a despeses generals AJUSTAT**, el detall del qual és el següent:

Romanent de Tresoreria per a despeses generals liquidació 2015	14.188.222,79
Saldo de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31/12	5.070.333,94



Saldo d'obligacions per devolució d'ingressos	118.109,90
Romanent de tesoreria per a despeses generals ajustat	8.999.778,95

8a. En relació a l'ús del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, **14.188.222,79€**, 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 disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, i la Nota de informativa sobre règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016 de data 21 de gener de 2016, si el valor de la capacitat de finançament es superior al del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, 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 2015
- 3r.- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors de conformitat amb les previsions del pla anual de tesoreria.
- 4t.- Inversió financerament sostenible
- 5è.- Reducció de l'endeutament en termes nets

Així doncs, una vegada obtingut el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals Ajustat per import de **8.999.778,95€** tal com s'assenyala en la conclusió 7a, es procedeix a aplicar les obligacions contractuals assumides dins l'exercici 2015 finançades amb romanent de tesoreria per a despeses generals. En cas d'aplicar l'import màxim obtenim el següent **romanent líquid de tesoreria**:

Romanent de tesoreria per a despeses generals ajustat	8.999.778,95
Import màxim dels compromisos de despeses assumits	3.399.680,58
Romanent líquid de Tresoreria mínim	5.600.098,37

Donat que el romanent líquid de tesoreria és menor que el superàvit en termes de comptabilitat nacional si es dona compliment al termini legal de pagament a proveïdors d'acord amb les previsions del pla de tesoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'art. 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril de la LOEPSF, es podria destinar un import mínim de **5.600.098,37€ al finançament d'inversió financerament sostenible**, en els termes previstos a la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.



9a. Tal com es desprèn de l'apartat 3, la liquidació del Pressupost 2015 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 entitats 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.

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 i 2014 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 2015 un saldo creditor de **5.070.333,94€** dels quals 544.633,22€ corresponen a 7 factures i 4.525.700,72 € a les obligacions pendents de reconèixer per adquisició de finques.

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, 15 de març de 2016

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General