



INFORME	16/2018
ASSUMPTE	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL DE CONFORMITAT AMB L'ARTICLE 191.3 DEL TRLRHL
DATA	27-02-2018

ÍNDEX

1.- Fonament

2.- Marc Normatiu

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

3.2.1.- Indicadors de solvència i liquiditat

- 3.2.1.1.- Estalvi brut i estalvi net*
- 3.2.1.2.- Ràtio legal de l'estalvi net*

3.2.2 - Indicadors pressupostaris

3.3.- Estat del Romanent de Tresoreria

- 3.3.1.- Romanent de tresoreria*
- 3.3.2.- Reconeixement dels drets provinents de subvencions d'administracions públiques*
- 3.3.3.- Saldos de dubtós cobrament*
- 3.3.4.- Desviacions de finançament negatives acumulades*
- 3.3.5.- Desviacions de finançament negatives de l'exercici*
- 3.3.6.- Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu*
- 3.3.7.- Operacions pendents d'aplicar a pressupost*
- 3.3.8.- Obligacions compromeses 2017*

3.4.- Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF

- 3.4.1.- Estabilitat pressupostària*
- 3.4.2.- Regla de despesa*
- 3.4.3.- Nivell de deute*
- 3.4.4.- Període Mitjà de Pagament a Proveïdors*

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 l'exercici 2017, 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. MARC NORMATIU

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.



2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea.
- 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.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà 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.
- Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 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 2017-2019 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2017.
- 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, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, modificada per la resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Nota de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 14 de juliol de 2017, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2017.



- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de juliol de 2017, sobre el règim local aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals a l'exercici 2017.
- Guia del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, per a la comunicació 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. Resultats de la liquidació

3.1.1. Despeses

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	200.426.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	83.923.143,43
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	284.349.143,43
D.-DESPESES AUTORITZADES	232.790.910,58
E.-DESPESES COMPROMESES	229.027.154,50
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	212.804.628,10
G.-DESPESES ORDENADES	192.289.175,50
H.-PAGAMENT REALITZATS	188.935.321,35
I.- REINTEGRAMENTS	78.589,71
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	20.515.452,60

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	22.309.442,26
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	22.309.442,26
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	918.989,90
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00



F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	918.989,90
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	22.308.831,75
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	23.227.821,65
I.- PAGAMENTS REALITZATS	23.227.645,60
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	610,51
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	176,05
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	610,51

3.1.2.-Ingressos

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	200.426.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	83.923.143,43
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	284.349.143,43
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	237.170.857,91
E.-DRETS ANUL.LATS	3.616.883,87
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	96.167,15
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	233.457.806,89
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	210.210.756,36
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	1.477.589,85
J.-RECAPTACIÓ NETA (H-I)	208.733.166,51
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	24.724.640,38

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	49.074.740,29
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	49.074.740,29
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00



E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	2.050.934,25
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	2.050.934,25
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	4.711.064,88
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	3.377.563,09
K.- " PER ALTRES CAUSES	21.026,04
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	1.312.475,75
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	42.312.741,16
N.- DRETS RECAPTATS	16.642.602,47
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	25.670.138,69

3.1.3 Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2017 s'han tramitat 25 expedients de modificacions de crèdit que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials de **83.923.143,43 €**, sent el pressupost definitiu el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		182.214.104,63	5.091.416,19	187.305.520,82
I	Impostos directes	78.120.000,00		78.120.000,00
II	Impostos indirectes	5.300.000,00		5.300.000,00
III	Taxes i altres ingressos	31.556.714,63	99.422,81	31.656.137,44
IV	Transferències corrents	65.667.390,00	4.988.802,50	70.656.192,50
V	Ingressos patrimonials	1.570.000,00	3.190,88	1.573.190,88
B. Operacions de capital		6.811.855,37	2.395.902,30	9.207.757,67
VI	Alienació d'inversions reals	1.811.855,37	315.225,00	2.127.080,37
VII	Transferències de capital	5.000.000,00	2.080.677,30	7.080.677,30
C. Operacions financeres		11.400.040,00	76.435.824,94	87.835.864,94
VIII	Actius financers	40,00	43.837.832,18	43.837.872,18
IX	Passius financers	11.400.000,00	32.597.992,76	43.997.992,76
Total ingressos		200.426.000,00	83.923.143,43	284.349.143,43



Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		158.013.551,77	12.826.876,32	170.840.428,09
I	Despeses de personal	58.895.950,00	1.950.460,94	60.846.410,94
II	Compra béns corrents i serveis	67.519.501,77	7.616.363,72	75.135.865,49
III	Despeses financeres	3.436.600,00	-1.405.895,04	2.030.704,96
IV	Transferències corrents	27.961.500,00	4.665.946,70	32.627.446,70
V	Fons de contingència i altres impr	200.000,00	0,00	200.000,00
B. Operacions de capital		23.437.008,23	45.798.861,84	69.235.870,07
VI	Inversions reals	21.201.008,23	36.345.716,80	57.546.725,03
VII	Transferències de capital	2.236.000,00	9.453.145,04	11.689.145,04
C. Operacions financeres		18.975.440,00	25.297.405,27	44.272.845,27
VIII	Adquisició d'actius financers	40,00	5.603.686,71	5.603.726,71
IX	Passius financers	18.975.400,00	19.693.718,56	38.669.118,56
Total despeses		200.426.000,00	83.923.143,43	284.349.143,43

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL
Crèdits extraordinaris	0,00
Suplements de crèdit	50.217.717,95
Incorporació de romanents	30.765.824,61
Baixes per anul·lació	-595.082,44
Crèdits generats	3.385.454,43
Transferències de crèdit positives	9.361.752,61
Transferències de crèdit negatives	-9.361.752,61
Partides ampliables	149.228,88
Ajustaments per pròrroga	0,00
Total Modificacions de crèdit	83.923.143,43



3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions Corrents	200.638.110,80	155.836.668,66		44.801.442,14
b) Altres operacions no financeres	2.471.184,47	19.436.113,26		-16.964.928,79
1. Total operacions no financeres (a+b)	203.109.295,27	175.272.781,92		27.836.513,35
c) Actius financers	49.826,07	1.600.206,71		-1.550.380,64
d) Passius financers	30.298.685,55	35.931.639,47		-5.632.953,92
2. Total operacions financeres (c+d)	30.348.511,62	37.531.846,18		-7.183.334,56
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	233.457.806,89	212.804.628,10		20.653.178,79
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			30.803.105,27	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			18.660.823,11	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			35.019.181,76	
II TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			14.444.746,62	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				35.097.925,41

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

- L'import negatiu d'altres operacions no financeres (-16.964.928,79 €) correspon a la diferència entre els drets reconeguts dels capítols 6 i 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses. Cal destacar que a diferència de les despeses corrents en les que la seva font de finançament són els ingressos corrents, les operacions de despeses de capital es poden finançar mitjançant 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 altres capítols d'ingrés.
- L'import negatiu dels passius financers (-5.632.953,92€) correspon a la diferència entre els drets reconeguts del capítol 9 de l'estat d'ingressos, és a dir, l'import disposat dels préstecs per al finançament de les inversions i les obligacions reconegudes del capítol 9 de l'estat de despeses. Els 35.786.987,28€ inclouen 15.869.879,00€ d'amortitzacions de préstecs a llarg termini fora del sector públic i 20.061.760,47€ d'amortització anticipada de préstecs finançat amb el RTDG obtingut en la liquidació 2016. Això suposa, per tant, una reducció de l'endeutament net de l'ajuntament.

En aquest resultat també tenen especial rellevància les desviacions de finançament les quals 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, s'haurien d'haver



reconegut, si l'execució dels ingressos afectats 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 2017	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	55.566,14	0,00
2005	1.922,56	2.076.266,35
2006	31.000,00	0,00
2007	0,00	0,00
2008	0,00	0,00
2009	0,00	0,00
2010	98.874,31	192.491,11
2011	0,00	0,00
2012	0,00	0,00
2013	157.871,46	531.764,18
2014	4.631.766,60	1.387.467,10
2015	2.230.042,16	4.273.236,26
2016	15.409.492,09	4.227.986,69
2017	12.402.646,44	5.971.611,42
TOTALS	35.019.181,76	18.660.823,11



3.1.5. Romanents de crèdit

El total de romanents de crèdit ascendeix a **71.544.515,33 €**, el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	16.222.526,40
Autoritzats :	3.763.756,08
Retinguts	20.409,09
Disponibles:	51.537.823,76
No disponibles:	0,00
No compromesos :	55.321.988,93
TOTALS	71.544.515,33

3.2.- Indicadors

3.2.1 Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1.1. Estalvi Brut i Estalvi Net

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2017	2016
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	87.041.419,48	85.812.727,84
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	8.737.916,04	7.292.821,56
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	30.996.817,42	30.017.594,54
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	57.457,72	61.245,19
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	72.316.242,55	64.821.284,01
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.545.715,31	1.596.719,63
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	200.580.653,08	189.479.902,39
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	60.114.096,57	57.966.553,15
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	64.833.679,39	61.517.084,42
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	1.286.081,88	2.418.512,93
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	29.602.810,82	27.037.737,46
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	7.182.823,43	5.980.594,52
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	148.653.845,23	142.959.293,44
3.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9	15.869.879,00	17.517.416,07



4.- ESTALVI BRUT (1-2)	51.926.807,85	46.520.608,95
RATIO D'ESTALVI BRUT (4/1)(%)	25,89%	24,85%
5.-ESTALVI NET (1-2-3)	36.056.928,85	29.003.192,88
RATIO D'ESTALVI NET (5/1)(%)	17,98%	16,31%

3.2.1.2. Ràtio legal de l'Estalvi Net

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

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2017	2016
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	87.041.419,48	85.812.727,84
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	8.737.916,04	7.292.821,56
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	30.996.817,42	30.017.594,54
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	57.457,72	61.245,19
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	72.316.242,55	64.821.284,01
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.545.715,31	1.596.719,63
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	200.580.653,08	189.479.902,39
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	60.114.096,57	57.966.553,15
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	64.833.679,39	61.517.084,42
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	29.602.810,82	27.037.737,46
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	7.182.823,43	5.980.594,52
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4	147.367.763,35	140.540.780,51
3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)	53.212.889,73	48.939.121,88
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	16.470.767,54	18.671.373,52
5.- ESTALVI NET (3-4)	36.742.122,19	30.267.748,36
RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (5/1)(%)	18,32%	15,97%

3.2.2. Indicadors pressupostaris

Elaborats conforme estableix la ICAL, d'acord amb el punt 25.2 de la memòria que és un dels documents que integren els comptes anuals.



DEL PRESSUPOST CORRENT:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / CRÈDITS DEFINITIVUS		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	CRÈDITS DEFINITIVUS
0,75	212.804.628	284.349.143

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS = PAGAMENTS LÍQUIDS / OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS LÍQUIDS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
0,89	188.935.321	212.804.628

DESPESA PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / N.HABITANTS		
DESPESA PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	N. D'HABITANTS
1.013,69	212.804.628	209.931

INVERSIÓ PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII) / N.D'HABITANTS		
INVERSIÓ PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII)	N. D'HABITANTS
92,58	19.436.113,26	209.931

ESFORÇ INVERSOR = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII) / OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
ESFORÇ INVERSOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
0,09	19.436.113,26	212.804.628

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS = DRETS RECONEGUTS NETS / PREVISIONS DEFINITIVES		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	DRETS RECONEGUTS NETS	PREVISIONS DEFINITIVES
0,82	233.457.807	284.349.143

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS = RECAPTACIÓ NETA / DRETS RECONEGUTS NETS		
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS RECONEGUTS NETS
0,89	208.733.167	233.457.807



AUTONOMIA = DRETS RECONEGUTS NETS (dels cap I, II, III, V, VI, VII i transferències rebudes) / DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS		
AUTONOMIA	DRETS RECONEGUTS NETS (dels cap I, II, III, V, VI, VII i transferències rebudes)	DRETS RECONEGUTS NETS
0,74	171.922.575,72	233.457.807

AUTONOMIA FISCAL = DRETS RECONEGUTS NETS D'INGRESSOS TRIBUTARIS / DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS		
AUTONOMIA FISCAL	DRETS RECONEGUTS NETS D'INGRESSOS TRIBUTARIS	DRETS RECONEGUTS NETS
0,49	115.497.708,45	233.457.807

SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT = RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT / N.HABITANTS		
SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	N. D'HABITANTS
167,19	35.097.925	209.931

DE PRESSUPOSTOS TANCATS:

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS = PAGAMENTS / SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/- Modificacions i Anul.lacions)		
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS	SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/- Modificacions i Anul.lacions)
1,00	23.227.646	23.228.432

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS = COBRAMENTS / SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i Anul.lacions)		
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	COBRAMENTS	SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i Anul.lacions)
0,35	16.642.602	47.023.806



3.3. Estat del Romanent de Tresoreria

3.3.1.- Romanent de Tresoreria

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)
57,558	1. (+) Fons líquids		73.714.277,53	61.445.086,02
	2. (+) Drets pendents de cobrament		52.046.744,52	49.755.990,73
430	(+) del pressupost corrent	24.724.640,38		17.887.146,39
431	(+) de pressupostos tancats	25.670.138,69		31.187.593,90
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,585, 586	(+) d'operacions no pressupostàries.....	1.651.965,45		681.250,44
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		30.630.042,95	30.294.527,73
400	(+) del pressupost corrent	23.869.306,75		23.228.256,11
401	(+) de pressupostos tancats	788,56		176,05
185,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	6.759.949,64		7.066.095,57
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-329.348,90	-19.508,25
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	466.585,93		470.958,86
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	137.237,03		451.450,61
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		94.801.630,20	80.887.040,77
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		28.938.847,67	30.157.388,07
	III. Excés de finançament afectat		35.861.866,67	16.705.671,92
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		30.000.915,86	34.023.980,78

L'excés de finançament afectat correspon a la suma del total de desviacions acumulades positives dels projectes. A continuació s'exposa el resum de les desviacions de finançament acumulades, classificades en funció de l'any en que s'inicià cadascun dels projectes:

ANY DEL PROJECTE	DESVIAMENTS DE FINANÇAMENT ACUMULADES 2017	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	760.337,65	2.620.006,43
2005	60.000,00	6.146.011,72
2006	893.157,69	837.000,00
2007	495.822,60	3.467.886,47
2008	0,00	0,00
2009	0,00	0,00
2010	3.118.973,28	324.413,71
2011	128,35	0,00

2012	0,00	0,00
2013	87.326,71	1.300.531,85
2014	7.492.041,88	4.146.517,97
2015	628.739,65	4.509.114,12
2016	10.699.936,65	2.595.484,80
2017	11.625.402,21	5.996.761,65
Totals	35.861.866,67	31.943.728,72

3.3.2.-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 això, 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 establia l'Ordre HAP/1781/2013 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 va entrar en vigor l'1 de gener de 2015, no obstant això, es va creure convenient la seva aplicació 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 queden pocs drets reconeguts anteriors a l'exercici 2014 i han estat objecte d'anàlisi en el càlcul dels saldos de dubtós cobrament amb el mètode de dotació individualitzada.

3.3.3. 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, estableix 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 IGAS 15/2018, de 26 de febrer, el qual determina la següent dotació :

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	21.606.865,67
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	6.222.494,68
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	1.109.487,32
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	0,00
AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			28.988.847,67

3.3.4. Desviacions de finançament negatives acumulades

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

Donat que aquesta despesa executada s'ha finançat amb recursos propis es fa necessari fer una anàlisi d'aquestes desviacions per tal de determinar si es materialitzaran els ingressos finalistes o bé cal procedir a la seva regularització.

Les desviacions negatives dels projectes 2017 i amb codi 3 provenen de projectes de despeses, en la seva majoria, provinents de despesa corrent finançada amb subvencions i es troben a la data d'emissió del present informe en tràmit de justificació.



Les desviacions negatives corresponents a projectes anteriors a 2017 seran objecte d'anàlisi dins l'exercici 2018 per tal de verificar la viabilitat del seu cobrament.

L'import de les desviacions acumulades negatives a 31 de desembre és de **31.943.728,72 €** i corresponen als següents projectes:

CODI DE PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESVIACIÓ AGUMULADA NEGATIVA
2004/2/AJSBD/35	Urbanització Can Llong	2.492.395,20
2004/2/AJSBD/53	Rehabilitació Can Deu	66.493,07
2004/2/AJSBD/54	Urbanització Roureda	61.118,16
2005/2/AJSBD/52	Pla 40 barris - Parc Fluvial del Ripoll	6.146.011,72
2006/2/AJSBD/25	Compra de sòl	837.000,00
2007/2/AJSBD/23	Compra de sòl	3.467.886,47
2010/2/AJSBD/40	Centres d'Empreses Can Roqueta	113.498,38
2010/2/AJSBD/45	Urbanització perllongació ferrocarrils Generalitat	210.915,33
2013/2/AJSBD/18	Adquisició de material de suport als actes públics	20.000,00
2013/2/AJSBD/20	Adequació manteniments d'equipaments municipals	382.567,86
2013/3/AJSBD/48	Treball als barris del Ripoll 2012-2013	1.757,34
2013/3/AJSBD/49	Treballs als barris del Sud 2012-2013	13.321,96
2013/3/AJSBD/76	Instal·lació bioreactors de membranes de l'EDAR Riu Sec	11.262,57
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/19	Mobiliari i equipament del Centre Cívic Can Romeu	5,55
2014/2/AJSBD/21	Millora i ampliació de la planta de transferència Punt Blau 1	105.962,89
2014/2/AJSBD/22	Renovació equips servei neteja i recollida residus	3.725.046,93
2014/2/AJSBD/26	La Vela a l'Estruch (la carpa de circ)	115.414,53
2014/3/AJSBD/3	Programa Qualificació Professional Inicial - PQPI	11.680,72
2014/3/AJSBD/8	Formació Ocupacional	85.066,95



2014/3/AJSBD/83	Servei d'Ocupació de Catalunya per al 2014	103.340,40
2015/2/AJSBD/23	Actuacions en edificis i equipaments municipals	131.678,80
2015/2/AJSBD/25	Remodelació de places i espais públics	260,43
2015/2/AJSBD/27	Actuacions a l'enllumenat públic	24.986,80
2015/2/AJSBD/40	Equipaments culturals (Coves Sant Oleguer)	496,20
2015/2/AJSBD/42	Actuacions en el Parc Nord de Sabadell	109.616,29
2015/2/AJSBD/43	Actuacions en via pública	7.453,54
2015/2/AJSBD/44	Línies de vida	51.412,18
2015/2/AJSBD/45	Subvenció Diputació per despeses extraordinàries originades per la ventada del 2014	812,71
2015/2/AJSBD/51	Remodelació de la Bassa i reparació estructural col·lector Sant Oleguer	2.333.746,98
2015/3/AJSBD/4	Treball als barris	359.760,17
2015/3/AJSBD/6	Programa de Formació Inicial (PFI)	21.155,73
2015/3/AJSBD/20	Assistència domiciliària	119.543,96
2015/3/AJSBD/21	Ajuts menjadors serveis socials	57.075,21
2015/3/AJSBD/47	Re població forestal actuacions derivades ventades 2014	2.754,63
2015/3/AJSBD/52	PIRMI	58.824,86
2015/3/AJSBD/53	Treball i Formació Persones aturades no perceptores (PANP)	121.460,72
2015/3/AJSBD/71	Contracte programa Vimusa - OLH, Protecció Social i Gestió patrimonial (2015-2017)	287.484,85
2015/3/AJSBD/78	Manteniment de voreres i calçades de la ciutat	58.498,73
2015/3/AJSBD/79	Reposició i manteniment de plaques de carrer	4.950,27
2015/3/AJSBD/81	Actuacions semaforiques	30.000,00
2015/3/AJSBD/82	Manteniment i renovació de senyalització viària	49.999,99
2015/3/AJSBD/110	Treballs als Barris del Sud 2015 (Creu de Barberà, Campoamor, Espronceda i Termes)	189.007,01
2015/3/AJSBD/111	Treballs als Barris del Ripoll 2015 (Parc Fluvial del Ripoll)	184.518,06
2015/3/AJSBD/116	Formació ocupacional del SOC 2015-2016	196.207,20
2015/3/AJSBD/117	Simulació d'empreses amb finalitat educatives 2015-2016(SEFED)	107.408,80
2016/2/AJSBD/3	Compra armilles antibales	29.607,70



2016/2/AJSBD/6	Instal·lació línies de vida en equipaments municipals	45.069,67
2016/2/AJSBD/7	Compra de sonòmetre i altres equips	381,47
2016/2/AJSBD/8	Adquisició programari i maquinari per avançar en administració electrònica	71.184,83
2016/2/AJSBD/10	Infraestructures i Mobilitat (mesures preliminars, redacció, execució)	41.119,95
2016/2/AJSBD/22	Adquisició plataformes per la cavalcada de Reis	14.773,26
2016/2/AJSBD/26	Equipaments alternatius al rebost solidari	15.921,11
2016/2/AJSBD/27	Adquisició desfibril·ladors per a equip Municipals	22.081,05
2016/2/AJSBD/36	Urbanització del Parc del Nord	57,43
2016/2/AJSBD/37	Nous fermes i voreres	117.035,99
2016/2/AJSBD/38	Espais verds i remodelació parterres	12.295,92
2016/2/AJSBD/43	Millores Parc Catalunya (cascada, enjardinament)	31.911,09
2016/2/AJSBD/61	Inversions edifici Cal Molins	50.000,00
2016/2/AJSBD/76	Espai obert d'activitats lúdiques a la Plaça de Montcortés	6.352,50
2016/2/AJSBD/77	Millores instal·lacions elèctriques equipaments municipals	8.851,42
2016/2/AJSBD/87	Parc Agrari i Horta	23.773,82
2016/3/AJSBD/5	Projectes innovadors i experimentals	28.239,98
2016/3/AJSBD/6	Programes de formació Inicial (PQPI-PFI)	26.801,50
2016/3/AJSBD/10	Festes i Cultura Popular 2016	1.638,64
2016/3/AJSBD/11	Difusió artística 2016	1.488,08
2016/3/AJSBD/36	Ajuts menjadors servei socials	165.481,90
2016/3/AJSBD/46	Contracte programa : Serveis socials bàsic urg. Soc (fitxa 6)	6.887,35
2016/3/AJSBD/48	Contracte programa : SAD social i SAD dependència (fitxa1)	407.350,02
2016/3/AJSBD/70	Programació escolar música teatre i dansa 2016-2017	582,39
2016/3/AJSBD/96	CAP Poble Nou 2016	0,37
2016/3/AJSBD/97	PUOSC 2016 - Línia de manteniments i conservació	33.105,59
2016/3/AJSBD/99	Servei REEMPRESA a la província de Barcelona	21.300,00
2016/3/AJSBD/102	Pla Educatiu d'Entorn curs 2016-2017	17.590,58



2016/3/AJSBD/108	Contracte programa - Equips d'atenció a la infància i a l'adolescència (EAIA) (fitxa 19)	1.940,10
2016/3/AJSBD/111	Manteniments fermes i voreres	264.988,60
2016/3/AJSBD/112	Manteniment de jardineria (Meses Concertació)	131.749,29
2016/3/AJSBD/115	Ajuts a unitats familiars en situació de pobresa energètica	15.869,05
2016/3/AJSBD/116	Primera Cimera de Joves antirrumors	720,00
2016/3/AJSBD/117	Xarxa d'impulsors del Programa de Garantia Juvenil a Catalunya - SOC	12.800,00
2016/3/AJSBD/118	Contractació de joves en pràctiques en garantia juvenil (SOC)	190,00
2016/3/AJSBD/122	Treball als Barris 2016 - Barris del Sud (exercici 2016-2017)	210.903,91
2016/3/AJSBD/123	Treball als Barris 2016 - Barris del Ripoll (exercici 2016-2017)	209.007,34
2016/3/AJSBD/124	Formació ocupacional 2016	274.995,00
2016/3/AJSBD/125	Plans de Treball i Formació PANP 2016 (exercici 2016-2017)	233.912,00
2016/3/AJSBD/126	Programes Innovadors i Experimentals (exercici 2016-2017)	24.525,90
2016/3/AJSBD/127	Serveis integrals d'orientació, acompanyament i inserció (exercici 2016-2017)	13.000,00
2017/2/AJSBD/2	Equips per a la revisió i gestió de la cartografia	11.960,81
2017/2/AJSBD/3	Impressores i equips d'oficina	6.358,12
2017/2/AJSBD/4	Mobiliari	13.097,99
2017/2/AJSBD/5	Adequació equipaments municipals per nous despatxos	9.228,27
2017/2/AJSBD/6	Ampliació sistema informàtic central per avançar en adm. electrònica	8.679,59
2017/2/AJSBD/7	Adquisició de llicències de sistema	18.098,65
2017/2/AJSBD/10	Inversions Escola Illa	602,26
2017/2/AJSBD/12	Adquisició d'instruments musicals	2.979,44
2017/2/AJSBD/13	Equipament tecnològic i mobiliari biblioteques municipals	9.570,00
2017/2/AJSBD/14	Fons documental per la xarxa de biblioteques	46.775,67
2017/2/AJSBD/16	Equipaments culturals	13.871,37
2017/2/AJSBD/17	Intervencions en elements patrimonials	4.904,13
2017/2/AJSBD/18	Adquisició utilatge i instrumental pel laboratori	5.961,91
2017/2/AJSBD/21	Millora de solars i finques municipals (enderrocs)	27.716,87



2017/2/AJSBD/22	Implantació d'energies renovables	796,58
2017/2/AJSBD/25	Inversió en aparells de jocs infantils	18.979,74
2017/2/AJSBD/30	Millora en els equipaments municipals	31.869,97
2017/2/AJSBD/33	Senyalització viària	6.263,33
2017/2/AJSBD/34	Inversions pel transport públic	197.115,99
2017/2/AJSBD/36	Taules, cadires i tanques	19.965,99
2017/2/AJSBD/40	Inversions mercats i promoció comercial	17.881,08
2017/2/AJSBD/41	Millores als equipaments esportius	94.787,90
2017/2/AJSBD/42	Material esportiu	9.649,02
2017/2/AJSBD/43	Maquinària per programes de treball i empresa	10.000,00
2017/2/AJSBD/44	Inversió en centre cívics	19.752,97
2017/2/AJSBD/53	Compra de sòl E-109 Avda. Can Roqueta - Mas Llobató	16.419,06
2017/2/AJSBD/56	Compra de sòl E-118 carrer Dr. Puig-carrer Comèdies	39.613,77
2017/2/AJSBD/57	Compra de sòl E-119 carrer Riera Baixa	44.094,00
2017/2/AJSBD/64	Compra de sòl E-117 Castell de Can Feu	24.798,07
2017/2/AJSBD/68	Compra de sòl E-120 Plaça Fidel Renom	207.978,32
2017/3/AJSBD/2	Rebost Solidari	91.321,00
2017/3/AJSBD/3	Sabadell Sostre	6.804,99
2017/3/AJSBD/5	Ajuts menjadors escolar (serveis socials)	606.948,25
2017/3/AJSBD/6	Àpats a domicili 2017	26.063,15
2017/3/AJSBD/7	Transport adaptat exercici 2017	184.344,80
2017/3/AJSBD/8	Contracte programa : SAD social i SAD dependència (fitxa1)	338.959,15
2017/3/AJSBD/9	Activitats de Biblioteques Municipals 2017	21.436,49
2017/3/AJSBD/10	Activitats Festes i cultura popular 2017	53.466,61
2017/3/AJSBD/11	Activitats difusió artística 2017	57.614,81
2017/3/AJSBD/12	Activitats Proximitat i Cooperació	565,84
2017/3/AJSBD/14	Centres de tarda	130.439,48



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

2017/3/AJSBD/15	Prestacions Assistencials Socials (Contracte programa, Diputació i altres)	39.020,34
2017/3/AJSBD/20	Escoles Bressols Municipals curs 2017-2018	446.120,50
2017/3/AJSBD/21	Sabadell orienta; apropa't a l'FP	6.447,77
2017/3/AJSBD/22	Tàndem 2017	39.045,80
2017/3/AJSBD/23	Subvenció Programes de Formació i Inserció (2016-2017)	26.801,50
2017/3/AJSBD/25	Posa-t'hi 2017	26.587,61
2017/3/AJSBD/26	Serveis laborals per a persones destinatàries de la RMI (fitxa 40.1)	1.600,00
2017/3/AJSBD/27	Contracte programa - Programa d'inclusió social (fitxa 8)	4.034,88
2017/3/AJSBD/28	Servei d'informació d'atenció a la dona (SIAD)	61.522,01
2017/3/AJSBD/29	Acollida i integració de persones estrangeres	102.298,33
2017/3/AJSBD/30	Serveis laborals per persones amb discapacitat o trastorns mentals (fitxa 40.2)	725,12
2017/3/AJSBD/31	Diversitat i interculturalitat	5.517,34
2017/3/AJSBD/34	Oficina Jove de Sabadell	12.650,34
2017/3/AJSBD/37	Cooperació: Educació per al desenvolupament	29.715,43
2017/3/AJSBD/38	Sensibilització genera feminisme i LGTBI	17.795,43
2017/3/AJSBD/39	Activitats promoció Parc Catalunya	2.663,56
2017/3/AJSBD/41	Programa SEFED (INFORM)	91.105,44
2017/3/AJSBD/44	Transport Públic Sabadell - 2017	1.325.000,00
2017/3/AJSBD/45	Espais joves i accions en joventut	578,67
2017/3/AJSBD/62	Subvencions adreçades als projectes de cooperació al desenvolupament	16.564,86
2017/3/AJSBD/75	Projecte SUSTAIN sociosanitari	2.000,00
2017/3/AJSBD/76	Programa esportius locals	2.407,17
2017/3/AJSBD/77	CAP Poble Nou - CATSalut	1.465,35
2017/3/AJSBD/78	Contracte programa Drogues (fitxa 21)	1.379,94
2017/3/AJSBD/79	Contracte Programa SIDA (fitxa 20)	278,76
2017/3/AJSBD/80	Benestar Social Pla Drogues - Diputació	6.810,39
2017/3/AJSBD/81	Salut Pública - Sanitat Ambiental - Diputació	25.685,57



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

2017/3/AJSBD/82	Salut Pública - Seguretat Alimentària - Diputació	46.505,35
2017/3/AJSBD/83	Salut Pública - Promoció de la Salut - Diputació	33.026,83
2017/3/AJSBD/91	PLANS D'OCUPACIÓ LOCAL 2017	166.628,38
2017/3/AJSBD/92	Servei Atenció Telefònica	296.304,67
2017/3/AJSBD/93	Observatori del Desenvolupament Econòmic Local - Catàleg de serveis 2017	12.223,00
2017/3/AJSBD/94	Integració sociolaborals de persones amb malaltia mentals - Catàleg Serveis 2017	25.347,66
2017/3/AJSBD/95	Serveis Municipals Consum 2017	51.968,78
2017/3/AJSBD/96	Gestió del mercat setmanal de Costa i Deu/Can Torras	5.661,85
2017/3/AJSBD/99	Elaboració del nou Pla Director de Cooperació per al Desenvolupament	6.391,42
2017/3/AJSBD/100	Pla d'actuació de participació ciutadana 2017	14.210,61
2017/3/AJSBD/102	Esdeveniment esportius de ciutat	10.438,63
2017/3/AJSBD/103	Integració Social a través de l'Esport	8.233,32
2017/3/AJSBD/105	Servei d'Orientació professional i Intermediació laboral Vapor Llonch - Catàleg 2017	36.112,50
2017/3/AJSBD/106	Serveis Consolidats a l'emprenedoria i l'empresa -Catàleg 2017	27.750,00
2017/3/AJSBD/107	Foment de la Innovació a la indústria: Aposta pel 4.0 - Catàleg 2017	12.979,69
2017/3/AJSBD/108	Seguim avançant: Sabadell cap a l'Economia Social i Solidària - Catàleg 2017	9.375,00
2017/3/AJSBD/109	Actuació de pacificació de la mobilitat al barri de centre creueta (despesa 2016)	3.002,00
2017/3/AJSBD/116	Servei REEMPRESA a la província de Barcelona	28.000,00
2017/3/AJSBD/118	Programa FEM VACANCES - Programa complementari per la garantia del benestar social	49.168,77
2017/3/AJSBD/120	Cursos de recull d'activitats de suport al teixit empresarial (Diputació Barcelona)	3.906,00
2017/3/AJSBD/121	Estalvia per compartir	754,76
2017/3/AJSBD/123	Reforçament de la cooperació europea de l'Ajuntament de Sabadell (Comissió Europea)	2.092,85
2017/3/AJSBD/125	Foment de l'accessibilitat Acció Social	35.162,06
2017/3/AJSBD/137	Promoció de l'esport a escolars amb risc d'exclusió	4.784,00
2017/3/AJSBD/140	Programa de suport als ens locals per a l'impuls del servei de mediació ciutadana 2017-2018	102.709,18
2017/3/AJSBD/142	Projecte Comunitat Virtual i-Vallès: Impuls de la Indústria 4.0	3.318,75
2017/3/AJSBD/145	Foment d'activitats de la Junes Arbitrals	381,32



2017/3/AJSBD/150	Ajuts d'urgències socials - Pobresa energètica (fitxa 1 - capítol 1)	6.887,35
2017/3/AJSBD/151	Professionals equips bàsics (TS i ES i Adm.) - (fitxa 1 - capítol 1)	154.008,97
2017/3/AJSBD/152	Referent comunitari (fitxa1 - capítol 1)	42.493,20
2017/3/AJSBD/153	Contracte programa - Equips d'atenció a la infància i a l'adolescència (EAIA) (fitxa 19) (Capítol 1)	43.377,20
IMPORT TOTAL DESVIACIONS ACUMULADES NEGATIVES DE L'EXERCICI		31.948.728,72

3.3.5 Desviacions de finançament negatives de l'exercici originades per la no disposició dels préstecs pel finançament d'inversions

Les desviacions de finançament negatives de l'exercici es tenen en consideració en el moment de determinar el Resultat Pressupostari. En canvi aquesta magnitud no es té en compte per determinar el RTDG.

No obstant volem analitzar l'impacte d'aquestes en la magnitud del RTDG en el cas de les desviacions de finançament negatives originades per la no disposició dels préstecs amb entitats financeres.

Les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 del pressupost de despeses finançades amb préstecs no disposats ascendeix a **1.194.338,45€**, import que en cas d'haver estat disposat hagués incrementat la magnitud del RTDG en aquest import d'acord amb el següent detall:

Codi d'AJSP/ajuda	Descripció	Import Negatiu
2014/2/AJSBD/22	Renovació equips servei neteja i recollida residus	-74.582,69
2014/2/AJSBD/26	La Vela a l'Estruch (la carpa de circ)	-24.251,41
2015/2/AJSBD/7	Inversions en equipaments educatius	-17.316,92
2016/2/AJSBD/1	Adquisició de vehicles	-28.136,10
2016/2/AJSBD/21	Actuacions en equipaments culturals	-23.501,61
2016/2/AJSBD/22	Adquisició plataformes per la cavalcada de Reis	-14.773,26
2016/2/AJSBD/23	Adequació espais per a centres de tarda	-5.732,69
2016/2/AJSBD/27	Adquisició desfibril·ladors per a equip Municipals	-7.348,08
2016/2/AJSBD/3	Compra armilles antibales	-29.607,70



2016/2/AJSBD/61	Inversions edifici Cal Molins	-20.000,00
2016/2/AJSBD/87	Parc Agrari i Horta	-13.283,12
2017/2/AJSBD/10	Inversions Escola Illa	-602,26
2017/2/AJSBD/12	Adquisició d'instruments musicals	-2.979,44
2017/2/AJSBD/13	Equipament tecnològic i mobiliari biblioteques municipals	-9.570,00
2017/2/AJSBD/14	Fons documental per la xarxa de biblioteques	-46.775,67
2017/2/AJSBD/16	Equipaments culturals	-10.701,95
2017/2/AJSBD/17	Intervencions en elements patrimonials	-4.904,13
2017/2/AJSBD/18	Adquisició utilitatge i instrumental pel laboratori	-5.961,91
2017/2/AJSBD/2	Equips per a la revisió i gestió de la cartografia	-11.960,81
2017/2/AJSBD/21	Millora de solars i finques municipals (enderrocs)	-27.716,87
2017/2/AJSBD/25	Inversió en aparells de jocs infantils	-18.979,74
2017/2/AJSBD/3	Impressores i equips d'oficina	-6.358,12
2017/2/AJSBD/30	Millora en els equipaments municipals	-31.869,97
2017/2/AJSBD/33	Senyalització viària	-6.263,33
2017/2/AJSBD/34	Inversions pel transport públic	-197.115,99
2017/2/AJSBD/36	Taules, cadires i tanques	-19.965,99
2017/2/AJSBD/4	Mobiliari	-13.097,99
2017/2/AJSBD/40	Inversions mercats i promoció comercial	-17.881,08
2017/2/AJSBD/41	Millores als equipaments esportius	-94.787,90
2017/2/AJSBD/42	Material esportiu	-9.649,02
2017/2/AJSBD/43	Maquinària per programes de treball i empresa	-10.000,00
2017/2/AJSBD/44	Inversió en centre cívic	-19.752,97
2017/2/AJSBD/5	Adequació equipaments municipals per nous despatxos	-9.228,27



2017/2/AJSBD/53	Compra de sòl E-109 Avda. Can Roqueta - Mas Llobate	-16.419,06
2017/2/AJSBD/56	Compra de sòl E-118 carrer Dr. Puig-carrer Comedies	-39.613,77
2017/2/AJSBD/57	Compra de sòl E-119 carrer Riera Baixa	-44.094,00
2017/2/AJSBD/6	Ampliació sistema informàtic central per avançar en adm.electrònica	-8.679,59
2017/2/AJSBD/64	Compra de sòl E-117 Castell de Can Feu	-24.798,07
2017/2/AJSBD/68	Compra de sòl E-120 Plaça Fidela Renom	-207.978,32
2017/2/AJSBD/7	Adquisició de llicències de sistema	-18.098,65
OBLIGACIONS RECONEGUDES FINANÇADES AMB PRÉSTEC NO DISPOSAT A 31/12/2017		-1.194.338,45

3.3.6. Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu

Pel que fa al destí dels **30.000.915,86€** de Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, caldrà conèixer primer el resultat de l'avaluació definitiva dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques.

Aplicant l'apartat 13.2 de la Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 14 de juliol de 2017 i en espera dels resultats definitius dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques, s'observa que en aquest exercici el RTDG és superior a la capacitat de finançament de l'Ajuntament.

En el supòsit que el resultat de l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques confirmi que el RTDG és superior al superàvit en comptabilitat nacional, d'acord amb l'apartat 3.4.1 el seu us serà successivament el següent:

- 1r.- Sanejament de les obligacions pendents aplicar al pressupost.
- 2n.- Compliment dels compromisos de despeses assumits per romanents de crèdit incorporables.
- 3r.- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors de conformitat amb les previsions del pla anual de tresoreria.
- 4t.- Reducció de l'endeutament en termes nets. En el cas que la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 prorrogui per aquest exercici l'aplicació de les regles previstes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part d'aquest superàvit al finançament d'inversió financerament sostenible.



5è.-Utilització segons l'art. 182 del TRLRHL.

3.3.7. Operacions pendents d'aplicar a pressupost

De conformitat amb l' Informe IGAS 15BIS/2018, de 26 de febrer, relatiu a les operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31/12/2017 s'ha procedit a registrar al *Compte 413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost* un total de **2.042.521,44 €**.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost suposa un 0,72 % del total de despeses previstes pel 2017, segons el detall següent:

	num. Factures	creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost
CT-COMERÇ, CONSUM I TURISME	15	66.354,47
CU-CULTURA	1	2.256,51
DC-DRETS CIVILS	3	14.755,02
EQ-OBRES D'EQUIPAMENTS	7	9.344,44
GB-GABINET ALCALDIA	2	1.177,60
GI-INFORMÀTICA	1	4.975,00
GP-GESTIÓ PATRIMONIAL	13	37.520,88
MT-MANTENIMENTS	19	84.669,69
SC-SEGURETAT CIUTADANA	1	3.327,58
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	3	15.569,68
SS-ACCIÓ SOCIAL	6	68.777,90
TE-ESPAI PÚBLIC - TERRITORI	125	255.014,27
FACTURES	196	563.743,04
ADQUISICIÓ FINQUES DE CAN ROQUETA		1.478.778,40
IMPORT TOTAL OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST		2.042.521,44

3.3.8. Obligacions compromeses 2017

D'acord amb el resultat de la liquidació s'han obtingut uns romanents de crèdits totals de **71.544.515,33€**. D'aquest import total, **16.622.526,40€** corresponen a romanents compromesos, és a dir, saldos de disposicions de despesa amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

Aquests romanents compromesos es classifiquen en:

- **3.933.212,52€** corresponents a compromisos adquirits i que s'hauran d'incorporar al pressupost 2018 a càrrec del Romanent de tresoreria per a



despeses generals, una vegada exclosos els romanents de crèdit no incorporables.

- **9.238.725,43€** corresponents a compromisos associats a projectes de despeses amb finançament afectat els quals són d'incorporació obligatòria juntament amb les despeses autoritzades i els saldos lliures associats a aquests projectes.

Els compromisos de despeses associats a projectes de despeses amb finançament afectat (9.238.725,43€) es calculen de manera individual ja que el seu finançament ve donat per:

1. Les desviacions acumulades positives
2. Els compromisos d'ingrés degudament adquirits
3. El romanent de tresoreria per a despeses generals

Per aquest motiu, els imports anteriors seran objecte d'estudi abans de la seva incorporació al pressupost 2018.

3.4. 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 dels objectius 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 formulats 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 formulats 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 això, a continuació s'exposa l'avaluació individual dels objectius de la LOEPSF de la Liquidació del Pressupost 2017 de l'Ajuntament de Sabadell a efectes merament informatius.



3.4.1. Estabilitat pressupostària

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	87.041.419,48
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	8.737.916,04
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	30.996.817,42
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	72.316.242,55
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.545.715,31
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.471.184,47
1.- TOTAL INGRESSOS	203.109.295,27
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	60.114.096,57
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	64.833.679,39
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	1.286.081,88
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	29.602.810,82
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	16.955.614,37
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.480.498,89
2.- TOTAL DESPESES	175.272.781,92
Saldo pressupostari no financer	27.836.513,35
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-3.103.953,58
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	14.680,58
4.- AJUST PER DIFERÈNCIES DE CANVI	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
6.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
7.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
8.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
9.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
10.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	-10.154,18



11.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
12.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
13.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
15.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	1.774.368,36
16.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
17.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
18.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
19.- AJUST PER INVERSIONS DE LA CORPORACIÓ LOCAL PER COMPTE D'ALTRES AP	0,00
20.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECOS CONCEDITS	0,00
21.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
22.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	744.384,36
23.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-1.388.020,25
24.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-55.123,76
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	25.812.694,88

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	12,71%
---	--------

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que la capacitat de finançament pel subsector de les corporacions locals ha de ser igual o superior a zero, per tant, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

3.4.2. Regla de despesa

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PEF 2016	IMPORTS
1. Despesa no financera 2016	167.243.125,19
2. Interessos del deute 2016	2.418.512,93
3. Ajustos SEC 2016	-1.150.678,53
4. Despesa no financera finançada per AP 2016	25.751.170,38
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	7.093.015,31
6. Total despeses ajustades (1-2 + 3-4-5)	130.829.748,04
7. Taxa de variació de la despesa computable (2,1%)	2.747.424,71



8. Incrementos de recaptació 2017	1.330.094,93
9. Disminucions de recaptació 2017	0,00
10. Límit Regla de la Despesa = 5+6+7-8	134.907.267,68

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2017	IMPORTS
1. Despesa no financera 2017	175.272.781,92
2. Interessos del deute 2017	1.286.081,88
3. Ajustos SEC 2017	-1.719.244,60
4. Despesa no financera finançada per AP 2017	29.826.979,95
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	7.710.037,58
6. Total Despesa computable Pressupost 2017 = 1 - 2 + 3 - 4 - 5	134.730.437,91

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2017	-176.829,77
% Increment Despesa computable 2017/2016	-0,13%

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que la variació de la despesa computable pel subsector de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del període, és a dir, el 2.1%, per tant, es compleix l'objectiu de la regla de despesa.

3.4.3. Nivell de deute

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	102.336.378,69
Operacions de crèdit a curt termini	0,00
Operacions Administracions Públiques (FFPP)	0,00
Import avals llarg termini	3.591.989,47
Factoring sense recurs	0,00
TOTAL DEUTE VIU	105.928.368,16
DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2017 AJUNTAMENT	200.580.653,08

RÀTIO ENDEUTAMENT 31/12/2017

52,81%

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que l'objectiu de deute públic per al període 2017 del subsector de les corporacions locals és del 2.9 % del PIB. No obstant això, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, és d'un percentatge equivalent al **110%**. En conseqüència, es compleix l'objectiu de deute públic.

Amb la disposició final 31 de la *Llei 17/2012, de 27 de desembre*, les entitats que tinguin un Nivell de Deute que no superi el 75% podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions sense necessitat d'autorització.

3.4.4. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors

Període	PMP	En dies
Gener 2017		21,94
Febrer 2017		31,48
Març 2017		18,99
Abril 2017		20,97
Maig 2017		26,36
Juny 2017		24,91
Juliol 2017		12,60
Agost 2017		21,36
Setembre 2017		22,81
Octubre 2017		17,16
Novembre 2017		21,77
Desembre 2017		12,30

El RD 635/2014, de 25 de juliol, estableix que el període mitjà de pagament a proveïdors no pot ser superior a 30 dies, per tant, l'Ajuntament de Sabadell no ha complert el període mitjà de pagament a proveïdors el mes de febrer de 2017. D'acord al càlcul corresponent al mes de desembre, es compleix l'objectiu del PMP per l'exercici 2017.

4. CONCLUSIONS

1a. Resum dels principals resultats

Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 ha posat de manifest els següents:

Resultat pressupostari per operacions corrents

44.801.442,14



Resultat pressupostari de l'exercici	20.653.178,79
Resultat pressupostari ajustat	35.097.925,41
Estalvi net	36.056.928,85
Ràtio legal d'estalvi net	18,32%
Ràtio legal d'endeutament - Ajuntament	52,81%
Romanent de tresoreria total	94.801.630,20
Romanent de tresoreria per despeses generals	30.000.915,86
Desviacions de finançament negatives acumulades	31.943.728,72

2a. Resultat pressupostari per operacions corrents

El Resultat per operacions corrents, anomenat també Estalvi Brut, mesura la suficiència dels recursos corrents d'una entitat per finançar les seves despeses corrents. El seu càlcul ve donat per diferència entre els Drets Reconeputs Nets dels Capítols 1 a 5 de l'Estat d'ingressos minorat per l'import de quotes urbanístiques i contribucions especials i les Obligacions Reconeputes Netes dels Capítols 1 a 4 de l'Estat de Despeses.

Tal com s'assenyala a l'apartat 3.2.1.1, l'Estalvi Brut a l'exercici 2017 ha estat de **51.782.155,66€**

3a. Resultat pressupostari de l'exercici

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 Reconeputs Nets i les Obligacions Reconeputes Netes. No obstant això, 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 temporal existent entre els ingressos afectats i les despeses que aquests financen dins de l'exercici pressupostari. Les desviacions són positives quan es registren ingressos sense que s'hagin registrat les despeses, i són negatives quan es registren les despeses sense que s'hagin registrat els ingressos. Tanmateix, l'ajust relatiu als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals corregeix l'efecte que es produeix al registrar despeses dins de l'exercici finançades amb ingressos d'exercicis anteriors.

Tal som s'assenyala a l'apartat 3.1.4, el Resultat Pressupostari ha estat de **20.653.178,79 €** i el Resultat Pressupostari Ajustat de **35.097.925,41€**.



4a. Estalvi Net

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 realitzades a l'exercici que es liquida. Quan aquesta magnitud és positiva indica que s'ha produït un estalvi brut suficient per atendre les despeses derivades de l'endeutament, tanmateix, quan aquesta és negativa, indica que l'estalvi brut no ha estat suficient i es produeix 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 3.2.1.2, la ràtio Legal d'Estalvi Net és positiva en un percentatge equivalent al **18,32 %**.

L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts tal com s'assenyala a l'apartat 3.2.1.1 ha estat de **36.056.925,85 €**.

5a. Ràtio legal d'endeutament

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 3.2.1.2 s'assenyala, amb una finalitat merament informativa, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament, la qual és equivalent al **52,81%**.

El càlcul en termes consolidats es realitzarà a l'informe corresponent a l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de regla de la despesa.

6a. Romanent de tresoreria total

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 3.3.1, el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici ha estat de **94.801.630,20 €**.



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 registrats en diversos exercicis pressupostaris. Aquests drets reconeguts finançaran l'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents per un import màxim de **35.861.866,67€**.

La provisió de saldos de dubtós cobrament intenta corregir l'efecte de no recaptació d'uns drets reconeguts que probablement no es recaptaran en l'exercici següent i per tant, no se'n podrà disposar per fer front als deutes a curt termini.

Tal com s'assenyala a l'apartat 3.3.1, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de **30.000.915,86€**.

8a. Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF

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 aquestes s'assoleixen en termes consolidats. No obstant això, a continuació s'exposa el compliment dels objectius de la LOEPSF considerant únicament l'Ajuntament amb una finalitat merament informativa. Aquests són els següents:

- a) **ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.** De conformitat amb el contingut de l'apartat 3.4.1, la liquidació del Pressupost 2017 de l'AJUNTAMENT DE SABADELL presenta una **capacitat de finançament de 25.812.694,88 €**, equivalent al 12,71%, dels ingressos no financers consolidats. En conseqüència, **compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària** a l'haver assolit un superàvit mesurat en termes de capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.
- b) **REGLA DE DESPESA.** De conformitat amb el contingut de l'apartat 3.4.2, la variació de la despesa computable de l'AJUNTAMENT DE SABADELL de l'exercici 2017 respecte al límit de la regla de despesa 2016, ha estat negativa per un import de **-176.827,77 €**, amb un **decrement percentual del -0.13%**.

Considerant que l'objectiu de la regla de despesa limita el creixement de la despesa computable de l'exercici 2017 al 2.1%, l'AJUNTAMENT DE SABADELL **ha complert l'objectiu de la Regla de Despesa**.



- c) DEUTE PÚBLIC. Com es desprèn de l'apartat 3.4.3, de conformitat amb el TRLRHL i el sistema de càlcul del capital viu establert a la disposició final 31 de la LPGE2013, la ràtio legal d'endeutament a 31 de desembre de 2017 de l'AJUNTAMENT DE SABADELL és de **52,81%**.

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que l'objectiu de deute públic per al període 2017 del subsector de les corporacions locals és del 2.9 % del PIB. No obstant això, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, és d'un percentatge equivalent al **110%**. En conseqüència, **es compleix l'objectiu de deute públic**.

Tanmateix, d'acord amb la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, les entitats que tinguin un nivell de deute que no superi el 75% podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions sense necessitat d'autorització

- d) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. El període mitjà de pagament a proveïdors no pot ser superior a 30 dies, per tant, l'AJUNTAMENT DE SABADELL no ha complert el període mitjà de pagament el mes de febrer de 2017 però si **compleix l'objectiu a 31 de desembre de 2017**.

Els anteriors resultats s'expressen de forma resumida en el següent quadre,

CAPACITAT DE FINANÇAMENT	25.812.694,88
REGLA DE DESPESA	-176.829,77
DEUTE PÚBLIC	52,81%
PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS - Desembre	12,30

9a. Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

L'apartat 13 de la Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 14 de juliol de 2017, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2017, estableix els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, en funció dels recursos líquids disponibles:

13.1 Destí dels ingressos superiors als previstos

Els ingressos superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el marc i amb els criteris descrits per a l'aplicació del superàvit en els paràgraf següents.



13.2 Destí del superàvit

En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit.

S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu.

13.3 Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu

El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu s'ha de destinar a les finalitats següents, en funció dels recursos líquids disponibles:

13.3.1 Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables

En el cas que existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit, en el marc de les mesures de sanejament esmentades en l'apartat 8 d'aquesta nota informativa. Cal garantir igualment el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

13.3.2 Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apèl·lació a nou endeutament a curt termini.

13.4. Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat

El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat i en funció dels recursos líquids disponibles i de les previsions del pla de tresoreria esmentat en l'apartat anterior, s'ha d'aplicar als destins que es detallen a continuació. La utilització del romanent per a les finalitats esmentades en l'apartat 13.3 anterior computa a efectes de determinar la part del romanent que s'ha d'aplicar a aquests destins.

13.4.1 Inversió financerament sostenible, en cas de compliment de les condicions legals

D'acord amb la disposició addicional 96 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, els ens locals que compleixen els requisits de la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, poden destinar el superàvit de 2016 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. Als efectes del que s'estableix a l'apartat 5 d'aquesta darrera disposició, en el supòsit que un projecte d'inversió no pugui executar-se íntegrament el 2017, la part restant de la despesa autoritzada el 2017 es podrà comprometre i reconèixer a l'exercici 2018, s'ha de finançar amb càrrec al romanent de tresoreria de 2017 que quedarà afectat a aquesta finalitat per aquest import restant i l'entitat local no podrà incórrer en dèficit al final de l'exercici 2018.

13.4.2 Reducció de l'endeutament en termes nets

En darrer terme, el superàvit s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.

Tanmateix, pel que fa al destí dels **30.000.915,86€** de Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, caldrà conèixer primer el resultat de l'avaluació definitiva dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques.

Aplicant l'apartat 13.2 de la Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 14 de juliol de 2017 i en espera dels resultats definitius dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques, s'observa que en aquest exercici el RTDG és superior a la capacitat de finançament de l'Ajuntament.

En el supòsit que el resultat de l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques confirmi que el RTDG és superior al superàvit en comptabilitat nacional, d'acord amb l'apartat 3.4.1 anterior el seu us serà successivament el següent:

- 1r.- Sanejament de les obligacions pendents aplicar al pressupost.
- 2n.- Compliment dels compromisos de despeses assumits per romanents de crèdit incorporables.
- 3r.- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors de conformitat amb les previsions del pla anual de tresoreria.
- 4t.- Reducció de l'endeutament en termes nets. En el cas que la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 prorrogui per aquest exercici l'aplicació de les regles previstes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part d'aquest superàvit al finançament d'inversió financerament sostenible.

5è.-Utilització segons l'art. 182 del TRLRHL.

10a. Indicadors pressupostaris

A continuació s'exposa un quadre comparatiu on s'expressen els indicadors pressupostaris de l'exercici, els de l'exercici anterior i les diferències positives o negatives entre els mateixos.

INDICADORS PRESSUPOSTARIS	2017	2016	(+/-)
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	0,75	0,82	-0,07
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	0,89	0,88	0,01
DESPESA PER HABITANT	1013,69	914,35	99,34
INVERSIÓ PER HABITANT	92,58	87,89	4,69
ESFORÇ INVERSOR	0,09	0,1	-0,01
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,82	0,93	-0,11
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	0,89	0,92	-0,03
AUTONOMIA	0,74	0,8	-0,06
AUTONOMIA FISCAL	0,49	0,52	-0,03
SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT	167,19	149,6	17,59
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS EXERCICIS TANCATS	1	1	0,00
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS EXERCICIS TANCATS	0,35	0,48	-0,13

L'execució del pressupost de despeses reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 7%.

La realització de pagament reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament de les quals ja s'ha efectuat a la finalització d'aquest respecte al total d'obligacions reconegudes; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat superior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 1%.

Despesa per habitant aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària efectuada en l'exercici entre els habitants de l'entitat; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat superior al de l'any anterior en 99,34€ per habitant.

Inversió per habitant aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària per operacions de capital efectuada en l'exercici entre el nombre d'habitants de l'entitat; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat superior al de l'any anterior en 4,69€ per habitant.

Esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital efectuades en l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries efectuades en l'exercici esmentat; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 1%.



Execució del pressupost d'ingressos reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets, això és, els drets reconeguts nets; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 11%. Els capítols d'ingrés que percentualment més han disminuït han estat els capítols VI alienació d'inversions, VII transferències de capital, III taxes i altres ingressos i VIII actius financers per aquest ordre

Realització de cobraments reflecteix la proporció que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 3%

Autonomia mostra la proporció que representen els ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici (excepte els derivats de subvencions i de passius financers) en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 6%.

Autonomia fiscal reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària efectuats en l'exercici en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 3%

Superàvit (o dèficit) per habitant, distribueix el resultat pressupostari ajustat pel número d'habitants; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat superior al de l'any anterior en 17,59€ per habitant.

Realització de pagaments de pressupostos tancant: posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat igual al de l'any anterior. L'import pendent de pagament d'exercicis tancats és tant petit que no es percep amb dos decimals.

Realització de cobraments de pressupostos tancats posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici relatius a drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats; a l'exercici 2017 aquest indicador ha estat inferior al de l'any anterior en un percentatge equivalent al 13%

5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1a. Despeses de personal que presta els seus serveis en organismes autònoms

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 reitera l'observació realitzada als informes corresponents a les liquidacions dels exercicis 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016, la qual consisteix en realitzar els procediments d'adscripció de personal que siguin necessaris per tal que les corresponents comptabilitats reflecteixin de forma fidedigna les seves despeses de personal.

2a. Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments.

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, 2014, 2015 i 2016 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. Regularització patrimonial Centre d'Empreses Can Roqueta

Tal com s'ha exposat a l'apartat 3.3.7 del present informe al tractar de les Operacions pendents d'aplicar al pressupost, el compte 413. *Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost*, registra, de forma successiva i recurrent des de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, un element corresponent a obligacions pendents d'aplicar a pressupost derivades de l'adquisició del Centre d'Empreses Can Roqueta a la societat municipal Habitatges Municipals de Sabadell SA.

Concretament, a l'exercici 2015 es van tramitar pel concepte esmentat cinc operacions pendents d'aplicar a pressupost per un import total equivalent a 4.525.700,72 euros. Previs els tràmits corresponents, durant l'exercici 2016 es va procedir a aplicar a pressupost quatre de les anteriors operacions per un import total equivalent a 3.046.922,32 euros, sense que durant l'exercici 2017 s'hagi procedit a aplicar cap més operació derivada d'aquest concepte. En conseqüència, a 31 de desembre de 2017 resta encara per regularitzar una operació pendent d' per un import equivalent a 1.478.778,40 euros.

Transcorreguts més de 8 anys des de la signatura del conveni inicial entre l'Ajuntament de Sabadell i la societat municipal Habitatges de Municipals de Sabadell SA, 19 de juny de 2009, en virtut del qual la societat municipal s'obligava al desenvolupament del projecte i execució de l'equipament municipal Centre d'Empreses Can Roqueta, avui ja en funcionament, encara està pendent de regularitzar la situació patrimonial d'aquest equipament municipal.



Aquet fet provoca que de forma reiterada durant els exercicis 2015, 2016 i 2017 es produeixin operacions pendents d'aplicar al pressupost a conseqüència de la falta de regularització patrimonial del Centre d'Empreses Can Roqueta, fet que a la vegada impedeix reflectir de forma fidel la situació patrimonial i financera tant de l'Ajuntament de Sabadell com del seu ens instrumental Habitatges Municipals de Sabadell SA.

4a. Antiguitat de drets procedents d'exercicis tancats.

Dels estats descriptius dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats se'n desprèn, de forma recurrent al llarg dels anys, un significatiu volum de drets pendents de cobrament l'origen temporal dels quals transcendeix el període legal de temps perquè operi l'institut legal de la prescripció. Concretament, ens referim als drets pendents de cobrament que corresponen als exercicis tancats corresponents als anys 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 i 2013 els quals ascendeixen a l'import global de **9.509.642,89 d'euros**.

Es a dir, els drets pendents de cobrament dels exercicis tancats amb una antiguitat superior a quatre anys, anteriors a 1 de gener de de 2014, són susceptibles d'estar afectats per l'institut legal de la prescripció si aquesta no s'ha interromput en els termes i en les condicions determinades per l'ordenament tributari. Aquest fet, la verificació de la qualitat dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, serà objecte de control per la Intervenció municipal en el Pla anual de control financer corresponent a l'exercici 2018.

Per tal d'evitar el perjudici patrimonial que la prescripció d'aquests drets produiria al Tresor municipal es recomana que l'Agència Tributària de Sabadell realitzi tots els actes necessaris per interrompre la prescripció sens perjudici dels acords de depuració objectiva d'aquests drets quan sigui necessari per raons degudament fonamentades i motivades. En aquest sentit, la Intervenció municipal efectuarà una comunicació d'aquesta recomanació a la gerència de l'Agència Tributària de Sabadell amb coneixement de les autoritats corresponents.

Igualment es fa necessari significar que a partir de l'entrada en vigor del RCISPL, quan de la pràctica de les actuacions de control se'n derivin fets que puguin constituir infraccions administratives o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, l'òrgan interventor té el deure de posar els fets en coneixement de l'òrgan competent en els termes establerts a l'article 5.2 del Reglament.

No obstant, tal com s'assenyala de forma detallada a l'Informe IGAS 15/2018, de 26 de febrer, relatiu a l'AVALUACIÓ DE L'ESTIMACIÓ DEL SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT DE L'EXERCICI 2016 I CÀLCUL DE L'ESTIMACIÓ DEL SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT DE L'EXERCICI 2017, l'import dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats susceptibles d'haver-se perjudicat ha estat inclòs en la provisió corresponent al saldo de dubtós cobrament que s'ha tingut en compte per calcular l'Estat del romanent de tresoreria per a despeses generals, raó per la qual, de produir-se el perjudici d'aquests valors, l'impacte en els resultats de l'exercici que correspongués ja hauria estat considerat.

5a. Depuració de drets procedents d'exercicis tancats



Al llarg de l'exercici que es liquida s'ha procedit a depurar drets procedents d'exercicis tancats per raons objectives segons estableix l'ordenament tributari al regular les causes d'extinció dels deutes tributaris.

Seguint les indicacions del Tribunal de Comptes al respecte, els acords de depuració de drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats afecten a saldos comptables aprovats pel plenari corporatiu en el marc dels corresponents comptes generals, raó per la qual, el plenari corporatiu ha de tenir coneixement dels expressats acords de depuració.

En la formulació del Compte General corresponent a l'exercici 2017 es realitzarà un estudi detallat de la minoració de drets procedents d'exercicis tancats en un apartat específic a fi i efecte que el plenari corporatiu tingui un coneixement acurat d'aquestes modificacions en el marc de la tramitació i aprovació del Compte General de l'exercici 2017.

6a. Desviacions de finançament negatives acumulades.

A l'apartat 3.3.4 del present informe es formula una relació detallada de les diferents desviacions de finançament negatives acumulades derivades dels corresponents projectes de despesa amb finançament afectat. Concretament, a les pàgines 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 i 24 del present informe es detallen les respectives desviacions de finançament negatives acumulades l'import global de les quals ascendeix a 31.943.728,72 euros.

Les desviacions de finançament negatives acumulades expressen despeses ja realitzades al llarg del temps el finançament previst de les quals encara no ha estat realitzat. Lògicament, aquesta despesa ja realitzada ha estat finançada per la Tresoreria municipal a l'espera de realitzar-se el finançament específic programat en les corresponents estats dels pressupostos d'ingressos.

L'elevada suma del seu import global, quasi 32 milions d'euros, així com els anys d'antiguitat d'alguns exercicis, 2004, 2005, 2006, 2007, 2010, 2013, a que corresponen alguns dels projectes de despesa amb finançament afectat, aconsellen una adequada revisió, i en el seu cas, depuració, de la corresponent informació comptable, raó per la qual es recomana que els corresponents centres gestors procedeixen a revisar i depurar la veritable situació d'aquest finançament a fi i efecte que el Sistema d'informació comptable municipal expressi la imatge fidel de la seva situació patrimonial i financera.

7a. Pèrdua de 1.194.338,45€ per finançar noves despeses durant l'exercici 2018.

Contràriament al criteri de la Intervenció municipal relatiu a la necessitat de disposar del finançament corresponent a despeses finançades amb operacions de crèdit quan aquestes es realitzen de forma efectiva, les operacions de crèdit es disposen a la finalització del període de carència determinat al corresponent contracte o amb anterioritat atenent únicament criteris d'eficiència financera.

Sens perjudici d'optimitzar els recursos financers del tresor municipal de la forma més eficient segons les condicions del mercat financer en cada moment, el fet de no disposar



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

de forma efectiva del finançament corresponent quan es realitza una despesa a ell afectada provoca, lògicament, un desviament de finançament negatiu.

Per al càlcul del Romanent de tresoreria per despeses generals únicament es tenen en compte les desviacions de finançament positives a efectes de determinar l'excés de finançament susceptible de finançar noves despeses en el marc de la regulació del TRLRHL.

En conseqüència, de forma totalment innecessària i segons detall que figura a l'apartat 3.3.5 del present informe, s'ha produït una minoració equivalent a 1.194.338,45€ en el Romanent de tresoreria per despeses generals que provocarà una pèrdua per igual import en la capacitat del Romanent de tresoreria per despeses generals per finançar noves despeses durant l'exercici 2018.

Aquest és l'informe que emet la Intervenció general de l'Ajuntament de Sabadell en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb l'article 191 del TRLRHL i en exercici de les funcions de control permanent normatiu establertes a l'article 29 del RCISPL.

Sabadell, 27 de febrer de 2018

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General

[Faint, illegible text, likely a stamp or official seal]