

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843\_IL0V2-JP9NT-3WQTD\_177E34B5092A82726B7C606D84ED1B138B52955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



<b>INFORME</b>	<b>IGAS/18/2020</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL</b>
<b>DATA</b>	<b>23/03/2020</b>

### ÍNDEX

- I. Antecedents i justificació
- II. Normativa aplicable
- III. Documentació de l'expedient
- IV. Informe
  - IV.I. Resultats Econòmics Financers de la Liquidació: Execució Pressupostària
    - IV.I.1. Estat d'execució Pressupost de Despeses
    - IV.I.2. Estat d'execució Pressupost d'Ingressos
    - IV.I.3. Modificacions de crèdit
  - IV.II. Resultats Econòmics Financers de la Liquidació: Resultat Pressupostari, Romanents de Crèdit i Romanent de Tresoreria
    - IV.II.1. Resultat Pressupostari
    - IV.II.2 Romanents de Crèdit
    - IV.II.3 Romanent de Tresoreria
  - IV.III. Anàlisi dels resultats econòmic financers de la Liquidació: Estalvi Net i Deute Viu
    - IV.III.1. Estalvi Net
    - IV.III.2. Ràtio legal del Deute Viu i Càrrega Financera
  - IV.IV. Altres consideracions d'interès per a la interpretació de la Liquidació del Pressupost
    - IV.IV.1. Operacions pendents d'aplicació al pressupost
    - IV.IV.2. Gestió de les despeses de personal
  - IV.V. Observacions i recomanacions
- VI. Conclusions

En compliment de la Providència de l'Alcaldia de data 9 de març de 2020, en la que es sol·licita informe d'aquesta Intervenció en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2019, i de conformitat amb el que es preveu a l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1. del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i de conformitat amb l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i Reial Decret 128/2018, de 15 de març, s'emet el següent



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843\_IL0V2-JP9NT-3WQTD\_177E34B5092A82726B7C606D684ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



## INFORME

### I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

#### I.A) Consideracions prèvies

**Consideració prèvia primera.-** El present expedient de Liquidació del Pressupost és el primer que es realitza un cop s'han extingit, dissolt i integrat dins de l'entitat Ajuntament els tres organismes autònoms administratius existents dins del sector públic local: Museu i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA), Agència Tributària de Sabadell (ATSA) i Informàtica de Sabadell (IAS). Així les coses, l'oportuna comparabilitat amb els resultats de l'any anterior s'ha entès fet dins del perímetre de consolidació dels citats organismes.

**Consideració prèvia segona.-** L'execució del pressupost 2019 i la conseqüent confecció de la present Liquidació ha estat caracteritzada per l'adopció d'una sèrie de mesures –sens perjudici del que seguidament s'indicarà- encaminades a corregir l'abast temporal en que es venia realitzant l'expedient per tal d'adaptar la tramitació administrativa real a l'encaix temporal i jurídic que preveu el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i demés normativa administrativa.

Aquest fet, tal i com també s'indicà en la Liquidació de l'exercici 2018, comporta i suposa una limitació en la consolidació, als efectes del Sistema Europeu de Comptes (SEC 2010), i per tant, a l'emissió de l'informe preceptiu d'avaluació de les regles fiscals previst en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera atès que les Societats Mercantils municipals no han realitzat ni formulat els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019.

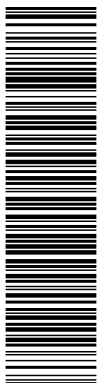
**Consideració prèvia tercera.-** No obstant l'anterior, la present Liquidació, al contrari que la efectuada en l'exercici anterior, no aconsegueix el termini previst en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquest fet és motivat sobre la gestió que s'ha efectuat durant l'exercici 2019, i, especialment durant els primers mesos de 2020, de les despeses de personal. La incidència de les mateixes en els presents estats, és objecte de tractament en el decurs del present informe.

Així les coses, i amb els mitjans amb els que s'ha disposat, s'han continuat les actuacions endegades l'any 2019 encaminades a donar compliment a que la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell reflecteixi la situació econòmica, financera i pressupostària de la Corporació així com el fet que s'aconsegueixin els terminis i preceptes normatius en la seva confecció i aprovació.

#### I.B) Antecedents i justificació

**Primer.-** De conformitat amb el que disposen els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i les despeses pendents, segons les seves respectives contractacions.

**Segon.-** La Liquidació del Pressupost haurà de posar de manifest:



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD 177E34B5092A82726B7C606D684ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

- A) Respecte del Pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:
- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius
  - Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
  - Les obligacions reconegudes netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
  - Els pagaments realitzats, amb indicació dels percentatges d'execució sobre les obligacions reconegudes netes
  - Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2019
  - Els romanents de crèdit.
- B) Respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:
- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives
  - Els drets reconeguts
  - Els drets anul·lats
  - Els drets cancel·lats
  - Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives
  - La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets
  - Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2019
  - La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la Liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se amb anterioritat al primer de març de l'exercici següent.

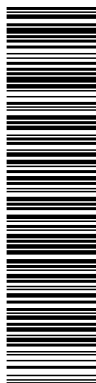
L'estat de la Liquidació del Pressupost estarà composta per:

- La liquidació del pressupost de despeses
- La liquidació del pressupost d'ingressos
- El Resultat Pressupostari

La Liquidació del Pressupost de Despeses i la Liquidació del pressupost d'ingressos es presentaran amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

**Tercer.-** Com a conseqüència de la liquidació del pressupost hauran de determinar-se:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)
- El Resultat Pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- Els Romanents de Crèdit (Articles 98 a 100 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)
- El Romanent de Tresoreria (articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD 177E34B5092A82726B7C606D84ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

**Quart.-** En relació a l'avaluació pressupostària s'haurà de tenir en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

En compliment de l'anterior, la Intervenció Municipal elevarà al Ple un informe sobre el compliment de les regles fiscals previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que tindrà independència i substantivitat pròpia, sens perjudici dels comentaris que es puguin efectuar en el present informe.

**Cinquè.-** El procediment a seguir serà el següent:

Correspon a l'Alcaldia – Presidència de l'Entitat Local, previ informe d'avaluació del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'Informe de la Intervenció previst en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell.

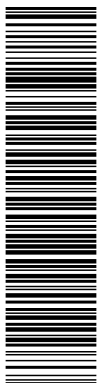
Una vegada efectuada l'aprovació, se'n donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que se celebri, juntament i de conformitat amb l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contraries als reparaments efectuats així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Aprovada la Liquidació s'haurà de remetre còpia de la mateixa a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Administracions Públiques i Funció Pública que es determini per part de l'Administració General de l'Estat.

## II. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable al present expedient és la que seguidament es detalla:

- Articles 163, 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).
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- 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.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD-177E345E092A82726B7C606D84ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

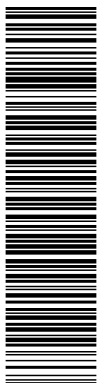


**Ajuntament  
de Sabadell**  
Intervenció General

- 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.
- 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.
- 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.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, 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.
- 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.
- Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.
- Llei 58/2013, de 17 de desembre, General Tributària
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) del 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 la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.
- Bases d'Execució de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2019.

### III. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

1. Els documents que comprèn la liquidació són els següents:
  - La Liquidació del Pressupost General de l'Entitat de l'exercici 2019.
  - Els Romanents de Crèdit de l'exercici 2019.
  - Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31-12-2019.
  - L'Acta d'Arqueig a 31 de desembre de 2019.
  - El Resultat Pressupostari de l'exercici 2019.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD 177E34B5092A82726B7C606D84ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmado. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



- El Romanent de Tresoreria de l'exercici 2019

Altra documentació complementària:

- Estat del Deute: Estats Financers Estalvi Net i Endeutament Local
- Estats demostratius provisionals del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): Capacitat / necessitat de finançament, regla de la despesa i compliment del principi de sostenibilitat (deute financer i comercial).

2. Estudi de les inversions (projectes de despeses) de l'exercici 2019 per al càlcul de les desviacions positives i negatives de finançament. Amb especial referència a l'execució de les Inversions Financerament Sostenibles tramitades durant l'exercici.

#### IV. INFORME

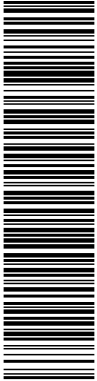
La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2019, presenta els següents detalls:

#### IV.I. RESULTATS ECONOMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

##### IV.I.1 ) Estat d'Execució, pressupost de despeses.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	224.608.000,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	88.782.716,97
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	313.390.716,97
D.-DESPESES AUTORITZADES	262.257.102,91
E.-DESPESES COMPROMESSES	259.216.763,76
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	218.171.457,58
G.-DESPESES ORDENADES	163.006.516,52
H.-PAGAMENT REALITZATS	161.482.703,46
I.- REINTEGRAMENTS	350.116,15
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	56.688.754,12



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD-177E345E092A82726B7C606D684ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



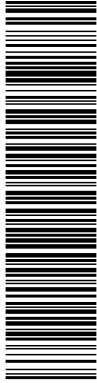
Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	26.805.903,97
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-255,55
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	26.805.648,42
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	2.048.546,91
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	2.048.546,91
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	25.255.042,78
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	27.303.589,69
I.- PAGAMENTS REALITZATS	25.786.608,18
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	1.550.605,64
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	1.516.981,51
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	1.550.605,64

**IV.I.2 ) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.**

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	224.608.000,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	88.782.716,97
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	313.390.716,97
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	227.827.002,42
E.-DRETS ANUL.LATS	4.409.349,74
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	12.849,91
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	223.404.802,77
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	209.147.310,30
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	1.689.159,12



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD 177E34B5092A82726B7C606D84ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	207.458.151,18
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	15.946.651,59

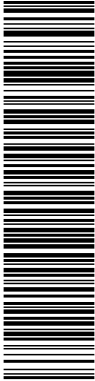
**Exercicis tancats:**

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	40.051.681,45
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	40.027.515,27
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	25.477,36
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	1.311,18
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	1.328.722,58
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.328.722,58
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	3.770.694,46
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	3.770.694,46
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	34.952.264,41
N.- DRETS RECAPTATS	13.667.502,75
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	21.284.761,66

**IV.I.3) Modificacions de crèdit**

Durant l'exercici 2019 s'han tramitat 25 expedients de modificacions de crèdit –un 38,88% més que l'any 2018- que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials de **88.718.951,90 €** (un 39,52% de les previsions inicials) que representa un increment del 7,33% respecte de la mateixa magnitud de l'exercici anterior. Així les coses, resulta el següent pressupost definitiu:





Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843\_IL0V2-JP9NT-3WQTD\_177E34B5092A82726B7C606D84ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>199.910.291,00</b>	<b>6.013.410,05</b>	<b>205.923.701,05</b>
I	Impostos directes	81.643.800,00		81.643.800,00
II	Impostos indirectes	8.255.740,00		8.255.740,00
III	Taxes i altres ingressos	34.245.530,00	1.721.531,74	35.967.061,74
IV	Transferències corrents	74.219.521,00	4.291.878,31	78.511.399,31
V	Ingressos patrimonials	1.545.700,00	0,00	1.545.700,00
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>9.167.929,00</b>	<b>8.608.879,60</b>	<b>17.776.808,60</b>
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	315.225,00	315.225,00
VII	Transferències de capital	9.167.929,00	8.293.654,60	17.461.583,60
<b>C. Operacions financeres</b>		<b>15.529.780,00</b>	<b>74.160.427,32</b>	<b>89.690.207,32</b>
VIII	Actius financers	129.780,00	66.128.515,35	66.258.295,35
IX	Passius financers	15.400.000,00	8.031.911,97	23.431.911,97
<b>Total ingressos</b>		<b>224.608.000,00</b>	<b>88.782.716,97</b>	<b>313.390.716,97</b>

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>177.955.684,89</b>	<b>29.096.880,15</b>	<b>207.052.565,04</b>
I	Despeses de personal	73.693.662,89	84.586,51	73.778.249,40
II	Compra béns corrents i serveis	76.370.000,00	25.297.433,29	101.667.433,29
III	Despeses financeres	2.886.400,00	-1.098.735,88	1.787.664,12
IV	Transferències corrents	24.805.622,00	4.813.596,23	29.619.218,23
V	Fons de contingència i altres impr.	200.000,00	0,00	200.000,00
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>24.978.535,11</b>	<b>53.110.933,54</b>	<b>78.089.468,65</b>
VI	Inversions reals	21.735.348,77	50.295.517,78	72.030.866,55
VII	Transferències de capital	3.243.186,34	2.815.415,76	6.058.602,10



C. Operacions financeres		21.673.780,00	6.574.903,28	28.248.683,28
VIII	Adquisició d'actius financers	4.129.780,00	3.877.820,15	8.007.600,15
IX	Passius financers	17.544.000,00	2.697.083,13	20.241.083,13
<b>Total despeses</b>		<b>224.608.000,00</b>	<b>88.782.716,97</b>	<b>313.390.716,97</b>

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

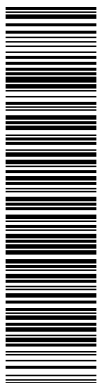
TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Crèdits extraordinaris	6.526.511,80	7,35%
Suplements de crèdit	23.557.178,75	26,53%
Incorporació de romanents	65.260.442,96	73,51%
Baixes per anul·lació	-11.537.075,92	-12,99%
Crèdits generats	4.975.659,38	5,60%
Transferències de crèdit positives	13.712.884,39	15,45%
Transferències de crèdit negatives	-13.712.884,39	-15,45%
Partides ampliables	0,00	0,00%
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00%
<b>Total Modificacions de crèdit</b>	<b>88.782.716,97</b>	<b>100,00%</b>

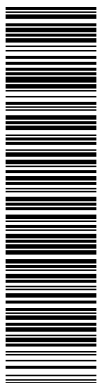
## IV.II. RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: RESULTAT PRESSUPOSTARI, ROMANENTS DE CRÈDIT I ROMANENT DE TRESORERIA

### IV.II.1 RESULTAT PRESSUPOSTARI

**Primera.-** El Resultat Pressupostari constitueix una magnitud pressupostària característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de pressupost anual que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del pressupost de l'exercici al que es refereix.

**Segona.-** Els resultats pressupostaris dels exercicis, venen determinats per les diferències entre els drets pressupostaris liquidats o reconeguts nets i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix exercici (des del dia 1 de gener fins al dia 31 de desembre); es tracta d'una magnitud "fluxe" en la mesura que compara els drets i les obligacions reconegudes durant un període de temps -el de l'exercici pressupostari- i reflecteix si el total de drets reconeguts han estat suficients per cobrir o no les obligacions del mateix període.





Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD-177E34B5092A82726B7C606D684ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Conseqüentment, el Resultat Pressupostari mostra si els diversos drets liquidats (en forma de tributs, preus públics i altres ingressos de dret públic o privat, segons recullen els diversos recursos de l'article 2 del RDL 2/2004) han estat majors, iguals o menors que les diverses obligacions (sota forma de relacions de pagament de personal, factures rebudes, certificacions d'obres aprovades, obligacions contractuals diverses en forma financera o de convenis amb altres entitats privades o públiques).

Si el total de drets liquidats és superior a les obligacions reconegudes de l'exercici, hi hauria un superàvit en el resultat pressupostari, en el cas invers de què els drets fossin menors en resultaria un dèficit pressupostari.

**Tercera.-** Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustos previstos en la Instrucció de Comptabilitat. En augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals procedent d'exercicis anteriors, i en augment per a l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el Resultat Pressupostari Ajustat.

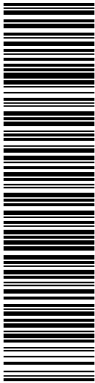
Les regles comptables disposen que en el moment de liquidació del Pressupost, hauran de calcular-se les Desviacions de Finançament produïdes en cadascuna de les Despeses amb Finançament Afectat, tant a l'efecte del càlcul del Resultat Pressupostari com del Romanent de Tresoreria (com posteriorment es veurà). Desviació que s'obté de comparar els ingressos afectats efectivament realitzats amb la quantia dels mateixos que, en funció de la despesa total realitzada fins a la liquidació del Pressupost que es tracti, hauria d'haver-se obtingut.

Serà positiva la Desviació de Finançament quan els ingressos produïts siguin superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada, finançada amb tals recursos. Tal situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari, pel mateix muntant que suposi tal superàvit.

Serà, finalment, negativa la Desviació de Finançament quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada que havien de finançar.

Realitzades les operacions de liquidació, l'Ajuntament de Sabadell presenta el següent estat del Resultat Pressupostari:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions Corrents	210.001.852,17	178.651.149,23		31.350.702,94
b) Altres operacions no financeres	2.141.365,88	20.036.139,28		-17.894.773,40
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>212.143.218,05</b>	<b>198.687.288,51</b>		<b>13.455.929,54</b>
c) Actius financers	889,71	597.142,74		-596.253,03
d) Passius financers	11.260.695,01	18.887.026,33		-7.626.331,32
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>11.261.584,72</b>	<b>19.484.169,07</b>		<b>-8.222.584,35</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>223.404.802,77</b>	<b>218.171.457,58</b>		<b>5.233.345,19</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			30.679.696,56	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			30.154.103,92	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			21.239.526,62	
<b>II TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>			<b>39.594.273,86</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>44.827.619,05</b>



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD-177E34B5092A82726B7C606D84ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Per a una millor anàlisi d'aquesta magnitud (com també s'efectuarà en el Romanent de Tresoreria) en atenció al principi que tota comptabilitat responsable ha de mantenir, de mostrar la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial i financera de l'Ens, a la suma de les obligacions reconegudes de l'exercici caldria afegir-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2019, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen un total de 6.218.069,21 euros.

Efectivament, d'haver-se pogut aplicar al pressupost aquestes despeses, el Resultat Pressupostari abans d'ajustos oferiria una magnitud de -6.218.069,21 euros i el Resultat Pressupostari Ajustat, un import de 38.609.549,84 euros.

Tal i com s'efectuà en la liquidació de l'exercici 2018, continua mereixent, per la seva importància i efectes en els resultats de la Liquidació, especial menció en relació a la magnitud del Resultat Pressupostari de l'Ajuntament<sup>1</sup>, i sens perjudici del que posteriorment es dirà, l'efecte de les desviacions de finançament. És a dir, aquelles desviacions o desacompassaments entre l'execució d'ingressos afectats al compliment de les despeses.

Efectivament, d'una revisió limitada dels projectes de despeses amb finançament afectat de la Corporació, es posen de manifest les següents situacions:

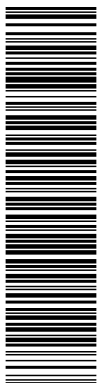
- a) La presentació, de forma estructural, d'uns percentatges d'execució del pressupost d'ingressos per sota del 30% dels crèdits totals consignats, i, derivat d'això,
- b) L'existència d'un gran volum d'actuacions (678 projectes de despeses, alguns anteriors a l'exercici 2007) que, a la data d'emissió del present informe, no consten finalitzades.

Aquesta situació ocasiona:

- a. Desviacions de finançament tant positives com negatives, que afecten als resultats presentats successivament en els comptes anuals,
- b. Una necessitat -preceptiva- d'incorporació de romanents de crèdit a l'exercici següent, que, fins i tot en algun moment, poden arribar a causar alguna tensió en el compliment de les regles fiscals (regla de la despesa o compliment del principi de capacitat de finançament).
- c) La utilització de taxes i preus públics com a fonts de finançament afectades, les quals ni econòmicament ni jurídicament poden tenir la condició de finançament afectat, ocasionant l'existència de coeficients de finançament i desviacions de finançament incorrectes.
- d) La utilització de les unitats comptables dels "projectes de despesa amb finançament afectat" per a altres finalitats no previstes en la normativa d'aplicació.
- e) L'existència de compromisos d'ingrés d'import i antiguitat rellevant que genera coeficients de finançament més enllà de la despesa prevista, sense acreditar-se'n la seva bonança jurídica.

Conseqüentment amb l'anterior, la sotasignada considera que seria necessari realitzar un procés de revisió exhaustiva i posterior depuració dels mateixos als efectes de que el sistema comptable reflecteixi cada vegada millor la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial de l'Entitat -principal objectiu de la comptabilitat-, sota el control

<sup>1</sup> Com també ho ha de ser per al Romanent Tresoreria.



efectiu de la Intervenció com a centre directiu de la Comptabilitat de conformitat amb allò establert en el Reial Decret 128/2018 de 16 de març i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre; així com que s'efectuïn les programacions pressupostàries coordinades amb la capacitat real d'execució material de la despesa.

#### IV.II.2 ROMANENTS DE CRÈDIT

Tal i com s'estableix en l'article 175 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), els crèdits per a despeses que a l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats de ple dret sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del mateix cos legal.

Així les coses, de conformitat amb allò previst en els articles 98 i següents del Reial Decret 500/1990, els crèdits que no han quedat afectats al compliment d'obligacions a 31 de desembre són els que seguidament s'indiquen.

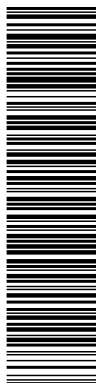
<b>Compromesos :</b>	<b>41.045.306,18</b>
Retinguts	114.424,10
Autoritzats	3.040.339,15
Disponibles:	50.191.723,27
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos :</b>	<b>53.346.486,52</b>
<b>TOTALS</b>	<b>94.391.792,70</b>

De forma especial, únicament assenyalar que els romanents de crèdits vinculats a projectes de despesa amb finançament afectat hauran de ser objecte d'incorporació obligatòria a l'exercici 2020 excepte que se n'acordi el seu desistiment o finalització, pel que es recomana, que, mitjançant el Decret d'Aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 i en aplicació del principi d'unitat d'actes administratius en concordança amb allò establert en la Regla 17 de la ICALN, se n'incoi la seva tramitació.

D'altra banda, la Corporació ha de tenir present, el tractament que atorga la normativa reguladora de les Inversions Financerament Sostenibles (IFS)<sup>2</sup>, en relació a la consideració dels romanents de crèdits generats i el seu efecte sobre l'exercici 2020.

En atenció a l'anterior, aprovada la Liquidació de l'exercici 2019, s'efectuarà, per part de l'òrgan comptable l'oportuna certificació dels romanents de crèdits de conformitat amb allò establert en les Regles 16 i següents de la Instrucció de Comptabilitat, i de forma especial, d'acord en la Regla 19 la qual estableix que "*Quando se tramiten expedientes*

<sup>2</sup> A tal efecte únicament recordar que a 31 de desembre de 2019 les Inversions endegades l'any 2018 amb aquesta consideració i que no han quedat finalitzades han perdut dita condició. Aquesta situació queda exposada en l'informe de l'avaluació del compliment de les regles previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, complementari i adjunt al present expedient de Liquidació.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

*de incorporación de remanentes de crédito será necesaria la oportuna certificación de existencia de remanente de Crédito suficiente del ejercicio anterior”.*

#### IV.II.3 ROMANENT DE TRESORERIA

La definició legal i obtenció del Romanent de Tresoreria Total es defineix com la suma dels drets pendents de cobrar (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagar (del mateix exercici i dels anteriors), tots ells ajustats pels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

A nivell teòric, caldria considerar aquesta magnitud financera o resultat com l'excedent de liquiditat a curt termini que disposa o no, la corresponent Corporació a una data determinada, en aquest cas a 31 de desembre de 2019.

Al contrari del resultat pressupostari, el romanent de tresoreria és una magnitud classificada com a "stock" o com a "fons", ja que quantifica per un moment determinat i concret (31 de desembre) el corresponent excedent o dèficit de finançament, no sols del mateix exercici econòmic, sinó a partir de l'agregació dels excedents o dèficits d'exercicis anteriors. Per tant, el Romanent de Tresoreria reflexa la liquiditat acumulada total de l'entitat a 31 de desembre de l'exercici, que es troba disponible per finançar despesa, resultant un exponent molt important de la salut financera de l'entitat (solvència), doncs quan mostra valors negatius, ens indica que s'hauran d'utilitzar recursos futurs per atendre el dèficit generat.

El Romanent de Tresoreria Total es disminueix mitjançant dos ajustaments:

- El Romanent de Tresoreria Afectat a despeses amb finançament afectat (seria la suma de les desviacions positives de finançament per agent finançador);
- La dotació en prevenció de tots aquells Drets pendents de cobrament que es consideren de Difícil o impossible Recaptació a 31 de desembre de 2019.

El Romanent de Tresoreria Total, després d'ajustos genera el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, que alguns teòrics de la Hisenda Local equiparen amb el "fons de maniobra" en l'equivalent en la comptabilitat empresarial.

I, aquest darrer resultat (Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals) és la part més significativa i important de la liquidació d'un pressupost municipal, ja que és aquella part de romanent de tresoreria de lliure disposició - si és en signe positiu- per part de l'entitat per finançar noves o majors despeses de l'exercici pressupostari següent.

No obstant l'anterior, la utilització del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, en l'actualitat, queda restringida -tal i com s'analitzarà de forma detallada en l'informe de compliment de les regles fiscals- a la llum del que disposen els articles 12 i 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en que s'estableix, entre d'altres, el previ anàlisi d'aquesta magnitud i el seu eventual destí a la reducció, en termes nets, de l'endeutament.

**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

Així doncs, efectuades les anteriors consideracions, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals és el que seguidament s'indica:

## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2019

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)
57.556	1. (+) Fons líquids .....		87.836.464,73	96.175.200,44
	2. (+) Drets pendents de cobrament .....		37.667.901,43	40.569.147,05
430	(+) del pressupost corrent .....	15.946.651,59		19.000.374,59
431	(+) de pressupostos tancats .....	21.284.761,66		21.027.140,68
257.258.270.275.440, 442.449.456.470.471, 472.537.538.550.565, 566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	436.488,18		541.631,78
	3. (-) Obligacions pendents de pagament .....		58.419.353,46	35.833.218,13
400	(+) del pressupost corrent .....	56.688.754,12		26.226.837,34
401	(+) de pressupostos tancats .....	3.067.587,15		2.627.613,54
165.166.180.185.410, 414.419.453.456.475, 476.477.502.515.516, 521.550.560.561	(+) d'operacions no pressupostàries .....	-1.336.987,81		6.978.767,25
	4. (+) Partides pendents d'aplicació .....		33.574.902,44	-2.391.768,87
554.559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	882.106,35		2.699.401,28
555.5581.5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	34.457.008,79		307.632,41
	<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>		<b>100.659.915,14</b>	<b>98.519.360,49</b>
2961.2962.2981.2982, 4900.4901.4902.4903, 5961.5962.5981.5982	II. Saldos de cobrament dubtós .....		25.509.954,60	27.830.200,51
	III. Excés de finançament afectat .....		29.533.614,73	35.176.584,60
	<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (II-III)</b>		<b>45.616.345,81</b>	<b>35.512.575,38</b>

En relació al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'hi inclou una disminució en concepte de saldos de dubtós cobrament per un import de 25.509.954,60 euros de conformitat amb l'article 191.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial Decret 500/1990, de 30 d'abril. Aquesta Intervenció, en relació als criteris de quantificació i determinació, així com el seu ajust a normativa, es remet a l'informe IGAS 10/2020, de 31 de gener, el qual consta a l'expedient, i que ofereix el següent resum:



SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2019			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	21.187.748,99
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	4.027.765,01
C	ALTRES PRESSUPOSTARIS DRETS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	290.039,74
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	4.400,86
AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			25.509.954,60

Per tal de mantenir el criteri d'imatge fidel, a la suma de les obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici caldria addicionar-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2019, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen, com s'ha exposat, un total de 6.218.069,21 euros.

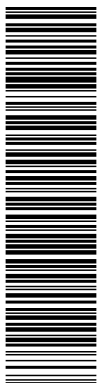
Efectivament, d'haver-se aplicat al pressupost aquestes despeses, el Romanent de Tresoreria oferiria una magnitud de 39.398.276,60 euros, presentant un import sensiblement menor, però a la vegada positiu, i que demostra una capacitat de solvència de l'entitat equivalent al 12,6% del total del seu pressupost per encarar els reptes de futur, si bé cal tenir en compte que l'actual destí d'aquest import ha de quedar subsumit en allò establert en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, tal i com seguidament s'exposarà.

Tal i com ja s'ha exposat per a la magnitud del Resultat Pressupostari, el Romanent de Tresoreria també es veu afectat per la gestió dels projectes de despesa amb finançament afectat, atès que es veu minorat per les desviacions de finançament acumulades positives per agent finançador, i que tenen per finalitat, l'aplicació del principi de prudència a la interpretació dels estats de tancament. A més, cal també tenir en compte que constitueixen un fons específic per al finançament, a l'exercici següent, de les despeses a executar finançades, precisament, amb finançament afectat.

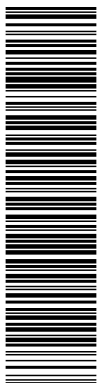
Així doncs, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, de conformitat amb allò establert en el TRLRHL pot constituir una font de finançament per a l'esdevenidor, permetent finançar noves despeses. No obstant l'anterior, i sens perjudici del que s'analitzarà amb posterioritat<sup>3</sup>, cal tenir en compte la utilització restringida del mateix a partir de l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i pel que aquí interessa, l'aplicació dels articles 12.5 i 32 del dit cos legal, és a dir, a l'amortització amb caràcter anticipat, d'operacions de crèdit a llarg termini.

En el moment d'emissió del present informe, cal esmentar que no existeix previsió legal per a la pròrroga de la Disposició Addicional Sisena de la LOEPSF per a l'exercici 2020,

<sup>3</sup> I, de forma definitiva, un cop es trobin disponibles la totalitat de dades necessàries per a fer-ho.







Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843 IL0V2-JP9NT-3WQTD-177E34B5092A82726B7C606D684ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



i per tant, en aquests moments no es pot determinar si l'Ajuntament de Sabadell es podrà acollir a l'aplicació "modulada" de l'article 32 del citat cos legal. En aquest sentit, i sens perjudici de la corresponent habilitació normativa de pròrroga per a l'exercici 2020 de la DA6a que es pugui realitzar per part del legislador, esdevé necessari reiterar i deixar l'oportuna constància que el compliment del que disposen els articles 12 i 32 s'ha d'efectuar dins de l'exercici 2020, so pena d'incórrer en un dels supòsits establerts en l'article 28 de la Llei 19/2013, de Transparència, Accés a la Informació i Bon Govern.

#### IV.III. ANÀLISI DELS RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: ESTALVI NET I DEUTE VIU

##### IV.III.1. ESTALVI NET

Una de les magnituds que determinen el nivell de solvència de l'entitat és l'Estalvi Net, calculat de conformitat amb allò establert en l'article 53 del TRLRHL, i la seva relació percentual en relació als ingressos corrents (Ràtio Legal d'Estalvi).

La Ràtio Legal d'Estalvi es determina amb caràcter general, deduït als drets liquidats nets per operacions corrents les obligacions reconegudes netes per operacions corrents de l'exercici. Igualment, de conformitat amb el que disposa l'article 53 del TRLRHL, l'import de l'anualitat teòrica d'amortització es determinarà "en *términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación*".

L'Estalvi Net constitueix un dels indicadors de major importància, junt amb el Romanent de Tresoreria i el Deute Viu, atès que expressa la solvència de l'entitat i l'equilibri bàsic que ha d'existir entre ingressos i despeses corrents per generar un escreix suficient per a poder assumir, dins del marc de la solvència i la liquiditat, el retorn de les operacions de crèdit vigents. De manera que si l'import de l'estalvi net és positiu, assenyala un estalvi en relació a la capacitat que té de fer front la Corporació amb els seus ingressos corrents a les despeses corrents i al retorn del deute –uniformement calculat–; mentre que si arribés a presentar signe negatiu, aquest seria indicatiu d'una falta de liquiditat i constituiria la necessitat d'adopció d'una sèrie de mesures restrictives, especialment en la subscripció d'operacions de crèdit a llarg termini en un futur.



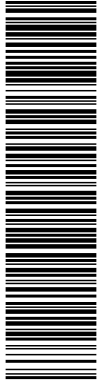
De les dades de la Liquidació es desprèn la ràtio següent:

ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	92.451.890,05
Capítol 2	10.054.381,11
Capítol 3	38.048.433,92
Capítol 4	68.298.089,20
Capítol 5	1.149.057,89
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-1.717.273,32
- Ingressos no recurrents	0,00
<b>1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>208.284.578,85</b>
Capítol 1	71.015.273,18
Capítol 2	81.880.835,00
Capítol 4	24.865.321,54
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	137.825,95
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	<b>873.793,54</b>
<b>2.- TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>178.773.049,21</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>29.511.529,64</b>
<b>4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ</b>	<b>13.777.034,35</b>
<b>5.-ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>15.734.495,29</b>

Resultant una ràtio d'estalvi net<sup>4</sup> d'un 7,55%.

Tal i com s'ha vingut efectuant fins al moment, per a una millor comprensió a l'hora d'interpretar la situació econòmicofinancera que ofereixen els estats liquidatoris, caldria tenir en compte, també, que sobre l'Estalvi Net caldria annexar-li les operacions pendents d'aplicar al pressupost i que, en termes de meritament, obeeixen a despesa executada / meritada en l'exercici 2019. De ser així, la ràtio de l'Estalvi Net de l'Ajuntament de Sabadell presentaria els següents imports:

<sup>4</sup> Estalvi net + 100 / Total DR corrents



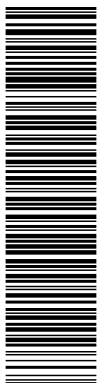


ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	92.451.890,05
Capítol 2	10.054.381,11
Capítol 3	38.048.433,92
Capítol 4	68.298.089,20
Capítol 5	1.149.057,89
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-1.717.273,32
- Ingressos no recurrents	0,00
<b>1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>208.284.578,85</b>
Capítol 1	71.015.273,18
Capítol 2	81.880.835,00
Capítol 4	24.865.321,54
Operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost	6.218.069,21
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	0,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	<b>873.793,54</b>
<b>2.- TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>184.853.292,47</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>23.431.286,38</b>
<b>4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ</b>	<b>13.777.034,35</b>
<b>5.-ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>9.654.252,03</b>

Mentre que la ràtio de l'estalvi net descendiria fins al 4,63%.

#### IV.III.2. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU I CÀRREGA FINANCERA

El deute viu pendent a 31 de desembre de 2019 de l'Ajuntament de Sabadell, segons els estats comptables és de 93.035.836,30 euros. No obstant l'anterior aquesta xifra





Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

caldrà contrastar-la, en el seu moment<sup>5</sup>, en relació als criteris del Procediment de Dèficit Excessiu de la Unió Europea (PDE).

La ràtio legal d'endeutament s'ha de calcular a partir de les dades consolidades de la Corporació, 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, i per tant, amb la limitació que aquest fet, en aquest moment suposa<sup>6</sup>, a títol merament indicatiu, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament és del 44,67%.

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

La càrrega financera està composta principalment per la suma de les despeses financeres (capítol 3 de l'estat de despeses) i l'amortització de capital (capítol 9 de despeses) corresponent als préstecs a llarg termini formalitzats i pendents de reemborsament.

Per relativitzar aquest indicador i poder determinar el seu nivell d'importància en termes percentuals, es representa matemàticament com:

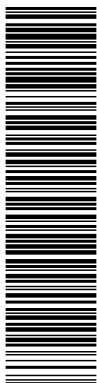
<b>Capítol 3 de despeses</b>	<b>889.719,51</b>
<b>Capítol 9 de despeses</b>	<b>18.887.026,33</b>
<b>= Càrrega financera</b>	<b>19.776.745,84</b>
<b>Ràtio càrrega financera en % sobre els drets liquidats corrents (capítols 1 a 5 ajustats).</b>	<b>9,49%</b>

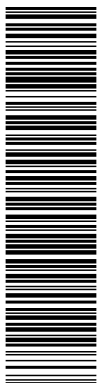
Dels estats liquidatoris (entitats amb pressupost limitatiu) es desprèn que en matèria d'endeutament, l'Ajuntament de Sabadell es manté en compliment de les ràtios d'estalvi net i deute viu presentant, a més, una correcta càrrega financera. En conseqüència s'ofereix un símptoma de bona solvència de cara als reptes que puguin esdevenir en un futur.

No obstant l'anterior, cal tenir en compte que l'Ajuntament de Sabadell no ha procedit a tractar, durant l'exercici 2018 i anteriors, les operacions determinades com a "arrendaments financers" de conformitat amb allò establert en la Norma de Reconeixement i Valoració número 6 de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, pel que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local (ICAL), i per tant, no ha donat el tractament de passiu financer a operacions contractuals tals com "leasings" o "rèntings" ja siguin amb o sense opció de compra. Aquest fet, tal i com també es comentarà en l'informe de compliment de l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, constitueix una limitació a la correcta determinació de les magnituds com el nivell

<sup>5</sup> Al disposar de la resta de comptes de les demés entitats municipals.

<sup>6</sup> No disposar de la informació relativa als comptes anuals de les societats mercantils municipals a consolidar.





Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

d'endeutament en termes de la Llei d'Hisendes Locals, en termes de Procediment de Dèficit Excessiu (PDE), la capacitat de finançament o el compliment de la regla de la despesa. Igualment cal comentar que, durant l'exercici 2019, ja s'han implementat una sèrie de mesures encaminades a corregir aquesta situació, de conformitat amb la disponibilitat de dades.

#### IV.IV.ALTRES CONSIDERACIONS D'INTERÈS PER A LA INTERPRETACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

##### IV.IV.1 OPERACIONS PENDENTS D'APLICACIÓ AL PRESSUPOST

De conformitat amb el que s'estableix en la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), i de conformitat amb el que s'ha anat exposant al llarg del present informe, el saldo comptable del compte "413 – Creditors per operacions meritades" en data 31 de desembre de 2019, ascendeix a un total de 6.218.069,21 euros.

Del total d'aquest import, i de conformitat amb les obligacions d'utilització d'aquest compte segons la normativa vigent, un total de 3.367.601,74 euros obeeixen a despeses que, meritades i exigibles, han estat tramitades de conformitat amb el procediment – financer i administratiu- aplicable i que únicament no s'han pogut aplicar al pressupost per no haver-se dictat l'acte administratiu corresponent dins de l'exercici (3.367.601,74 euros). Aquestes despeses és procedent tramitar-les de conformitat amb el que s'estableix en els articles 176.2 b) i 182.1 b) del TRLRHL.

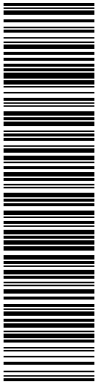
D'altra banda, la resta (2.850.467,47 euros) obeeixen a despeses en les que, essent meritades i exigibles, no s'han tramitat de conformitat amb el procediment legalment establert i/o han estat contretes sense disposar de la corresponent existència de crèdit adequat i suficient, constituint algun dels supòsits previstos tant en els articles 39 i 42 de la Llei de Contractes del Sector Públic i 47 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.

D'aquest import, és destacable la quantitat de 582.204,78 euros, corresponents a despeses de recursos humans (retribucions de nòmina), que, a part de trobar-se pendent d'aplicació al pressupost es troben també efectuades les corresponents sortides de fons, i per tant, registrades també sota una rúbrica de pagament pendent d'aplicació pressupostària (compte financer 555 del PGCP-AL).

##### IV.IV.2 GESTIÓ DE DESPESES DE PERSONAL

Durant tot l'exercici 2019, s'han gestionat i pagat, la totalitat de despeses de personal de forma extrapressupostària. Aquesta situació, a nivell comptable ha comportat, durant tot l'exercici, el reconeixement de l'oportuna despesa meritada mitjançant apunt sota la rúbrica de despesa meritada (compte 413 del Pla General de Comptabilitat Pública annex a la Instrucció de Comptabilitat) i la corresponent sortida de fons de la Tresoreria (compte 555 del citat Pla), donant-se l'oportú trasllat a les diferents institucions de control extern davant de l'aparent inexecució del capítol 1 de l'estat de despeses durant tot l'exercici.

A tal efecte cal indicar que durant l'exercici 2019 únicament es procediren a aplicar pressupostàriament les nòmines corresponents als mesos de gener (nòmina ordinària i complementària), febrer, març (ordinària i complementària) i abril (ordinària i complementària); restant pendents d'aplicació la resta (un total de 40.064.936,12 euros).



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843\_IL0V2-JP9NT-3WQTD\_177E345E092A82726B7C66D684ED1B138652955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



En compliment dels Decrets de l'Alcaldia números 1.692/2020, de 19 de febrer de 2020, 1.812/2020, de 21 de febrer i 2.291/2020, de 3 de març de 2020 de dates, s'ha donat procedit a l'aplicació de la nòmina al pressupost de 2019, si bé cal deixar també l'oportuna constància que, derivat d'aquesta situació, ha quedat palesa una despesa meritada, reconeguda i pagada per import de 582.204,78 euros, sense disposar de crèdit adequat i suficient, situació que encaixa en allò previst en l'article 28 c) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern, i en l'article 188 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 d març.

#### IV.V. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

##### Primera.- Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments.

La gestió dels recursos municipals de caràcter tributari així com d'altres de naturalesa anàloga es continua realitzant mitjançant un programari propi utilitzat per l'Agència Tributària de Sabadell anomenat Gestió Tributària (GT). Una de les principals limitacions d'aquesta aplicació, en relació a la correcta interpretació dels estats liquidatoris és la no integració del tractament comptable previst normativament dels ajornaments i fraccionaments d'ingressos de dret públic. D'acord amb la Instrucció de Comptabilitat, 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.

Igualment, cal deixar constància de la necessitat i també reiteració de l'observació realitzada en els informes de les liquidacions dels exercicis 2013 a 2018 de disposar d'una aplicació informàtica que suporti la gestió i recaptació municipal per tal d'adaptar el tractament comptable de la gestió de la totalitat dels ingressos a la normativa aplicable.

##### Segona.- Antiguitat i bonança dels drets i compromisos d'ingrés procedents d'exercicis tancats.

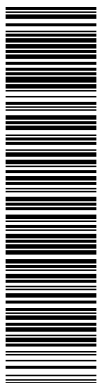
Dels estats dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats es desprèn l'existència de drets reconeguts pendents de cobrament i compromisos d'ingrés amb una antiguitat considerable.

En relació als drets reconeguts cal remarcar la necessitat –si bé han estat dotats amb la corresponent provisió o deteriorament de crèdits- d'efectuar revisions periòdiques i exhaustives als efectes de determinar-ne no només la seva situació recaptatòria, sinó l'existència de possibles perjudicis per institució de la prescripció de valors.

En relació als compromisos d'ingrés, la sotasignada vol deixar constància, novament, de l'existència d'una sèrie d'apunts realitzats en els exercicis 2006-2007 i 2008, d'import considerable, dels que seria necessari realitzar-ne un anàlisi detallat per tal de determinar si existien en aquell moment els requisits previstos en l'article 45 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per a la seva contracció.

#### VI. CONCLUSIONS

Els estats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2019 presenta, en general, compliment a totes les ràtios de solvència, endeutament i execució.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843\_IL0V2-JP9NT-3WQTD\_177E34B5092A82726B7C606D684ED1B13865955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



### AJUNTAMENT DE SABADELL

Resultat Pressupostari	44.827.619,05
Resultat Pressupostari ajustat amb OPA	38.609.549,84
Romanent de Tresoreria General	45.616.345,81
Romanent de Tresoreria ajustat amb OPA	39.398.276,60
Estalvi net	15.734.495,29 (9.654.252,03)
Ràtio legal d'estalvi net	7,55 % (4,63%)
Ràtio legal d'endeutament – Ajuntament	44,66 %
Càrrega Financera	19.776.745,84 (9,49%)

No obstant l'anterior, a judici de la sotasignada, dels estats liquidatoris i de tancament de la Corporació corresponents a l'exercici 2019 constaten novament la situació posada de manifest en la Liquidació de l'exercici 2018, pel que es poden donar per reproduïdes les consideracions en el citat expedient mencionades.

Efectivament, l'Ajuntament de Sabadell, novament presenta una gran solvència recolzada en un molt positiu Romanent de Tresoreria i un una bona ràtio d'endeutament, fonamentalment motivat, aquest últim, per les amortitzacions extraordinàries que s'han realitzat, de forma parcial, durant l'exercici.

Aquesta situació deriva, tal i com també es posà de manifest en la liquidació de l'exercici 2018, de la combinació d'una baixa execució de despeses<sup>7</sup>, i de forma especial, en l'execució de les despeses de capital (en que únicament s'ha executat un 25,55 del total pressupostat<sup>8</sup>); amb una correcta execució del pressupost d'ingressos –dins de la normalitat esperable-. Tal i com s'ha dit, aquesta combinació ocasiona grans excedents de tresoreria<sup>9</sup> juntament amb la generació d'un gran volum de romanents de crèdit a incorporar d'un exercici a un altre, situació, aquesta última, que penalitza a la Corporació amb l'incompliment de les regles fiscals en els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A tal efecte s'efectuen, novament, les següents recomanacions:

- a) La potencialització de la pressupostació plurianual, fixada no en els crèdits inicials a preveure, sinó amb la capacitat real d'execució material, especialment en allò que fa referència a la gestió de les despeses de capital.
- b) La revisió i implantació de veritables sistemes de control dels projectes de despeses amb finançament afectat, depurant tots aquells projectes finalitzats o els que no es finalitzaran, atenent a un calendari de pluriannualitat que no recolzi

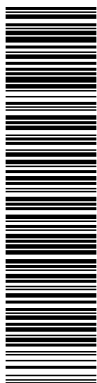
<sup>7</sup> L'execució global del pressupost durant l'exercici 2019 ha estat del 69,61%

<sup>8</sup> Percentatge molt similar al de l'exercici 2018

<sup>9</sup> Efectivament, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre representen més d'un 28% del total pressupostat.

DOCUMENTO INFORME INTERVENCIÓ: INFORME IGAS_18_2020 _LIQUIDACIO 2019_TRLRHL	IDENTIFICADORES <b>NUMERO: 2020/19</b>
OTROS DATOS Código para validación: <b>IL0V2-JP9NT-3WQTD</b> Fecha de emisión: <b>26 de marzo de 2020 a las 8:26:02</b> Página 24 de 24	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Vice Interventora de AJUNTAMENT DE SABADELL Firmado 26/03/2020 08:25

ESTADO  
**SIGNAT**  
26/03/2020 08:25



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 990843\_IL0V2-JP9NT-3WQTD\_177B34B5092A82726B7C606D84ED1B1386592955) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



en la opció d'incorporació de romanents de crèdit com a forma d'execució pressupostària, sinó en els sistemes previstos derivats de la nova concepció de la planificació de la despesa que descansen en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- c) La implementació de controls *ad hoc* dels projectes que puguin determinar-se com a "específics" o "transcendentals" de manera que es puguin prendre mesures encaminades a la seva correcta gestió i tramitació.
- d) La tramitació anticipada de despeses, especialment les de capital, per tal de garantir l'adjudicació de contractual amb caràcter previ a l'inici de l'exercici pressupostari.
- e) La inclusió, en el Pla de Contractació, una perspectiva plurianual i inclusiva de la totalitat de la contractació que permeti garantir les necessitats contractuals de la corporació en l'horitzó de temporalitat anual i plurianual.
- f) La implantació d'una comptabilitat analítica o de costos complementària a la comptabilitat financera i pressupostària de manera que, no solament permeti complir amb la normativa i prendre decisions a la Corporació; sinó que també eviti la utilització dels projectes de despeses amb finalitats diferents a les previstes en la Instrucció de Comptabilitat.
- g) La necessitat de que les societats mercantils adaptin els seus calendaris de formulació de comptes al marc públic, de manera que s'acompassin les obligacions d'informació i derivat d'això, d'adopció –com és aquest any- de mesures correctives de les situacions que es posin de manifest.

Aquest és l'informe que s'emet, en compliment i descàrrec de les funcions legalment reservades en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Sabadell, sens perjudici d'altre judici millor fonamentat en dret.

Sabadell, març de 2020

MONTserrat  
JORBA MUÑOZ -  
DNI 46589213E

Firmado digitalmente por  
MONTserrat JORBA  
MUÑOZ - DNI 46589213E  
Fecha: 2020.03.23 14:28:09  
+01'00'

La Viceinterventora,  
Montserrat Jorba i Muñoz