



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

INFORME	IGAS/23/2020
ASSUMPTE	AVALUACIÓ DEFINITIVA DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF - LIQUIDACIÓ EXERCICI 2019
DATA	25/04/2019

ÍNDEX

- I. Antecedents i justificació
- II. Normativa aplicable
- III. Àmbit subjectiu d'aplicació
- IV. Compliment de ràtios fiscals: Capacitat de finançament
 - IV.1. Definició i metodologia de càlcul
 - IV.2. Càlcul i avaluació del principi d'estabilitat pressupostària entitats Ajuntament
 - IV.3. Càlcul i avaluació del principi d'estabilitat pressupostària, societats mercantils
 - IV.4. Avaluació del principi d'estabilitat pressupostària del sector administracions públiques i ajust al Pla Econòmic Financer
- V. Compliment de ràtios fiscals: Regla de la Despesa
 - V.1. Definició i metodologia de càlcul
 - V.2. Càlcul i avaluació de la Regla de la Despesa. Ajuntament
 - V.3. Càlcul i avaluació de la Regla de la Despesa. Societats Mercantils
 - V.4. Avaluació de la regla de la despesa del sector administracions públiques i ajust al Pla Econòmic Financer.
- VI. Compliment de les ràtios fiscals: Nivell d'Endeutament
 - VI.1. Definició i metodologia de càlcul
 - VI.2. Nivell d'endeutament segons el protocol sobre procediment de dèficit excessiu (PDE)
 - VI.3. Càlcul i avaluació de la sostenibilitat de l'endeutament Ajuntament



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

VI.4. Càlcul i avalució de la sostenibilitat de l'endeutament, societats mercantils.

VI.5. Avalució de la sostenibilitat de l'endeutament del sector administracions públiques

VII. Compliment de les ràtios fiscals: Període Mitjà de pagament

VIII. Inversions financerament sostenibles

IX. Avalució dels objectius de la LOEPSF de la societat mercantil Habitatges Municipals de Sabadell SA

IX.1. Metodologia

IX.2. Avalució de l'objectiu d'estabilitat VIMUSA

X. Conclusions

Mitjançant providència de l'Alcaldia de data 9 de març de 2020 es sol·licità informe a aquesta Intervenció en relació amb l'expedient de la liquidació del Pressupost General corresponent a l'exercici 2019.

En compliment d'allò previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals i de conformitat amb allò establert en l'article 4.1b 6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional, s'emeté per part de la Intervenció Municipal l'informe IGAS/19/2019 d'Avalució provisional dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques, de data 17 d'abril de 2020.

Aquesta Intervenció ha tingut constància de que les Societats Mercantils Municipals han formulat els seus comptes anuals, pel que, en compliment del que disposa la LOEPSF és procedent l'emissió del corresponent informe, el qual tindrà el caràcter de definitiu.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

INFORME

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

Primer.- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius el de garantir la sostenibilitat financera de totes les administracions públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació, execució i liquidació dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'Estabilitat Pressupostària i de Sostenibilitat Financera de conformitat amb allò previst en els capítols I i II del citat cos legal.

D'igual manera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola i que anualment és fixat mitjançant el corresponent acord del Consell de Ministres.

Segon.- De la interpretació conjunta de l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es Desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, se'n desprèn l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe complementari amb independència i substantivitat pròpia de l'assenyalat a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, límit de deute i període mitjà de pagament a proveïdors.

Tercer.- Si bé la confecció de la Liquidació de l'exercici 2018 va ser caracteritzada per l'adopció d'una sèrie de mesures encaminades a corregir l'abast temporal en que es venia realitzant de forma històrica aquest expedient per tal d'adaptar la tramitació administrativa "real" a l'encaix temporal i jurídic que preveu la normativa vigent; l'acompliment de l'abast temporal en el present exercici no ha estat possible degut a la gestió de les despeses de personal dutes a terme durant tot l'exercici 2019 i les decisions preses sobre aquestes durant l'any 2020 i a la manca d'aprovació, per part de les Juntes Generals de les societats mercantils dels seus comptes anuals.

Efectivament, si bé hom podria arribar a comprendre que les societats mercantils subjectes a Pla General Comptable i Text Refós de la Llei de Societats de Capital tenen establert un calendari de tancament ordinari, aquestes, en el cas de la seva subjecció a una administració pública –com és el cas de les de l'Ajuntament de Sabadell- han d'adaptar-lo a les obligacions a les que se subjecta l'entitat matriu, de manera que la



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

totalitat del hòlding municipal pugui efectuar un rendiment de comptes –i conseqüent adopció de mesures correctores si fos el cas- de forma integrada, unitària i consolidada, en el moment en que així ho requereix la normativa (Liquidació del Pressupost).

Conseqüentment amb l'anterior, i atesa la obligatorietat de l'avaluació dels objectius de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant) en motiu de la liquidació del pressupost, i davant la manca de dades, s'utilitza la informació disponible per a les entitats mercantils, i per tant, les conclusions a les que s'arribà en aquest informe únicament podien tenir el caràcter d'avaluació provisional.

La Intervenció General ha tingut coneixement de que les societats mercantils municipals han formulat -que no aprovat definitivament per part de l'òrgan competent- els comptes anuals, essent procedent, per tant, l'emissió del corresponent informe, amb caràcter definitiu.

Quart.- De la Liquidació de l'exercici 2018 es posà de manifest, en termes de regles fiscals previstes en la LOEPSF, un compliment del principi d'estabilitat pressupostària i un incompliment en el principi de sostenibilitat financera mesurat en el compliment de la Regla de la Despesa, fet que motivà l'aprovació i implementació, dins del citat exercici, d'un Pla Econòmic Financer.

La present liquidació és la primera que es realitza en aplicació del citat Pla Econòmic Financer (PEF) 2019-2020 de l'Ajuntament de Sabadell, pel que, conseqüentment amb l'anterior, de forma addicional al caràcter ordinari del present informe s'avaluarà, addicionalment, l'obtenció de les dites ràtios en concordança amb el que es va preveure en el Pla Econòmic Financer, i que marca els topalls d'actuació de la Corporació en la matèria.

II. NORMATIVA APLICABLE

La normativa aplicable està constituïda, fonamentalment per:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals,
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic
- Ordre Ministerial HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

- 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.
- Reial Decret 1044/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el 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 de règims de finançament que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix la estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per 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.
- 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 Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a les Corporacions Locals, 3a edició.
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació del superàvit en termes de capacitat i/o necessitat de finançament.
- Real Decreto-Ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

- Real Decreto-Ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19.

III. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

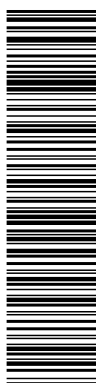
La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera és aplicable a les corporacions locals tal com indica expressament el seu article 2.c) segons el qual, a efectes d'aquesta Llei, el Sector Públic està integrat pel Sector Administracions Públiques -del qual forma part, entre d'altres el subsector Corporacions Locals-, i la resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en el sector administracions públiques.

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC 2010) està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament
- Els seus organismes autònoms
- Els ens públics empresarials que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat

El trasllat d'aquest esquema a l'univers institucional municipal, en relació a l'avaluació dels objectius de la LOEPSF, resulta el següent:

- **Avaluació del sector Administracions Públiques, integrat per:**
 - La pròpia entitat (Ajuntament de Sabadell)
 - Les societats mercantils capital íntegrament municipal:
 - Promoció Econòmica de Sabadell SL i
 - Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SLU.
- **Avaluació individual de la societat mercantil capital íntegrament municipal, que, d'acord amb la consideració de la Intervenció General de la Administració del Estado, no té la condició d'entitat que no es financi majoritàriament amb ingressos de mercat:**
 - Habitatges Municipals de Sabadell SA.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

No obstant l'anterior, i tal i com es posà de manifest en l'informe de la liquidació de 2018, un cop efectuat el tancament de l'exercici 2018, aquesta Intervenció acusà comunicació per part de l'Oficina Nacional de Contabilidad de la Intervención General de la Administración del Estado, òrgan encarregat de l'avaluació i classificació de les entitats que conformen el sector públic local, pel qual es posava en coneixement de la Corporació l'adscripció dins del hòlding municipal del Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques de Can Puiggener i Torre Romeu (09-00-423-C-C-000), per ostentar-ne, l'Ajuntament de Sabadell, un control efectiu de conformitat amb els criteris SEC 2010.

Dels antecedents que s'han pogut obtenir fins al moment, si bé l'Ajuntament de Sabadell consta que ha procedit a nomenar representants dins dels òrgans directius de l'Entitat, no consta que aquesta, durant l'exercici 2018 ni tampoc durant l'exercici 2019, hagi procedit a aprovar pressupost, ni tampoc, consegüentment, liquidació. Així les coses i de constatar-se efectivament tals circumstàncies d'inactivitat i la innecessarietat als objectius i actuacions de la Corporació, es reitera la recomanació, en ares de poder complir correctament amb les obligacions d'avaluació, control i remissió de dades economicofinanceres de conformitat amb la LOEPSF, que s'iniciïn els tràmits corresponents per tal de procedir a la liquidació i extinció del citat Consorci.

Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF amb les limitacions exposades fins al moment.

IV. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: CAPACITAT DE FINANÇAMENT

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural entès en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010) aprovat pel Reglament CE N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013.

Així les coses, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat, aprovaran, executaran i liquidaran el seu pressuposts consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària.

IV.1. DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL

Metodologia de càlcul de les entitats públiques amb pressupost limitatiu (Ajuntament i Organismes Autònoms).

De l'equiparació del Sistema Europeu de Comptes (SEC10) al sistema d'informació pressupostària establert a l'ordenament jurídic espanyol es desprèn que la Capacitat de Finançament, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els ingressos no



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena saldo pressupostari no financer. No obstant això, aquesta equiparació entre Capacitat de Finançament i Saldo pressupostari no financer no és exacta degut a que el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament¹, situació que motiva que es faci necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'una sèrie d'ajustos.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat de l'Ajuntament, s'ha procedit a aplicar el "Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC10.

Metodologia de càlcul de les entitats públiques societats municipals

D'altra banda, pel que respecta a les entitats de dret privat i que, conseqüentment, apliquen el Pla General de Comptabilitat empresarial², la normativa estableix que s'efectuaran els ajustos previstos en el Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.

Així doncs, per calcular el superàvit o dèficit d'aquelles unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria, per a que, posteriorment, puguin ser consolidades dins del sector administracions públiques municipal.

IV.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT

Així doncs, efectuats els càlculs corresponents, el sector administracions públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta la següent situació:

¹ A tal efecte, l'apartat 8.100 del SEC10 recull el detall d'operacions que es registren com ingressos i despeses de les Administracions Públiques i defineix que la diferència entre els ingressos i les despeses és la capacitat (+) o necessitat (-) de finançament del sector (superàvit o dèficit públic).

² Aprovat mitjançant Reial Decreto 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	92.451.890,05
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	10.054.381,11
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	38.048.433,92
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	68.298.089,20
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.149.057,89
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	13.515,69
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.127.850,19
1.- TOTAL INGRESSOS	212.143.218,05
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	71.015.273,18
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	81.880.835,00
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	889.719,51
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.865.321,54
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	18.410.589,08
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.625.550,20
2.- TOTAL DESPESES	198.687.288,51
Saldo pressupostari no financer	13.455.929,54

Com a conseqüència de les diferències de criteri (anteriorment exposat) entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional (SEC 2010) és necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments per tal d'homogeneïtzar la informació subministrada.

Ajustaments realitzats:

A continuació es detallen els ajustos inclosos en el Manual elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat així com els que s'han incorporat per una millor aplicació dels criteris del SEC10.

1) Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritament. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arribaran a materialitzar, el Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013 estableix que "la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta".



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

Aquest criteri cal aplicar-ho als ingressos comptabilitzats en els Capítols 1 "Impostos directes", 2 "Impostos indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos", substituint el criteri del meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici, ja sigui provinent de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Si l'import dels drets reconeguts és superior a l'import de la recaptació neta, caldrà fer un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, i com a conseqüència, augmentarà el dèficit en comptabilitat nacional. Si per contra, l'import dels drets reconeguts és inferior a la recaptació neta, es procedirà a efectuar un ajust positiu, indicador d'una major capacitat de finançament.

INGRESSOS	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar de
Capítol 1	83.889.741,98	4.656.170,89	88.545.912,87	92.451.890,05	-3.905.977,18
Capítol 2	9.893.310,56	43.956,39	9.937.266,95	10.054.381,11	-117.114,16
Capítol 3	34.523.229,86	6.513.199,17	41.036.429,03	38.048.433,92	2.987.995,11
AJUST PER NO RECAPTACIÓ AJUNTAMENT					-1.035.096,23

* Liquidació consolidada capítols 1,2,3 exclosos els impostos cedits

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import d'1.035.096,23 euros.

2) Tractament de les entregues a compte d'impostos cedits i del fons complementari de finançament i de finançament d'assistència sanitària

En comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i del fons complementari de finançament, així com les liquidacions definitives resultants, es registren segons el criteri de caixa, és a dir, en el moment en el que es cobren o s'ingressen.

Atesa la coincidència de criteris de comptabilització entre els practicats a la comptabilitat municipal i els exigits per la comptabilitat nacional no procedeix practicar cap ajust per aquest concepte.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

3) Tractament dels interessos en comptabilitat nacional

En comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al Pressupost en el moment del venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el pagament. La diferència que sorgeix a l'aplicar el criteri de caixa i el de meritament és el que fonamenta el present ajust.

DESPESA FINANCERA MERITADA	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior (+)	52.604,41
Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2019 (-)	-35.181,35
AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	17.423,06

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament per import de 17.423,06 euros.

4) Tractament de les diferències de canvi

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

5) Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

6) Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

El present ajust té per finalitat acompassar, des del punt de vista del meritament, l'encàrrec per part d'una Entitat Local a una empresa pública depenent la realització d'una inversió, els pagaments a realitzar a compte i la posterior reversió.

En comptabilitat nacional, aquestes operacions s'han d'imputar al destinatari final des de l'inici de la inversió, per tant, la Corporació Local ha de registrar el valor de la inversió executada cada exercici, augmentat el dèficit per aquest import.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

D'altra banda, els pagaments que pressupostàriament faci la Corporació Local suposaran un ajust positiu, i com a conseqüència s'obtidria més superàvit.

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

7) Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no disposa de mitjans per obtenir aquesta informació. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

8) Tractament en comptabilitat nacional dels ingressos obtinguts per la venda d'accions (privatització d'empreses)

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

9) Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis

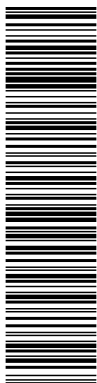
A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

10) Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

La Unió Europea executa determinades polítiques de foment mitjançant la transferència de fons. En general, la recepció d'aquets recursos per les Corporacions Locals no és coincident en el temps amb la realització efectiva de les despeses que financen.

La Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estats Membres, estableix un criteri de registre en comptabilitat nacional més proper al de meritament que al de caixa. Segons aquesta Decisió, el moment de registre dels fons serà aquell en que la Corporació Local realitzi la despesa.

Amb independència del criteri pressupostari de comptabilització de les transferències comunitàries, l'ajust a realitzar per al càlcul del dèficit en comptabilitat nacional vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus en la liquidació pressupostària i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament a la despesa realitzada.



Si l'import dels drets reconeguts supera el valor de les despeses realitzades, es practicarà un ajust negatiu augmentant el dèficit. Pel contrari, si els drets reconeguts són inferiors a les despeses realitzades, la diferència determinarà un ajust positiu que reduirà el dèficit públic.

Analitzats els projectes de despesa finançats amb fons comunitaris executats dins de l'exercici 2019 s'observa l'existència del següent:

PROJECTE	DESCRIPCIÓ	Desviacions POSITIVES (-)	Desviacions NEGATIVES (+)	AJUST PER MERITAMENT
2019.2.CONST.6	L'Escola Joaquim Blume vol un pati per a tots@s, obert al nostre barri	2.500,00	0,00	-2.500,00
2019.2.AJSBD.7	Renovació d'equips informàtics i llicències	0,00	64.476,25	64.476,25
2019.2.AJSBD.38	Millora equipaments esportius	0,00	29.323,63	29.323,63
2019.2.AJSBD.40	Pistes de botxes La Planada	101.739,23	0,00	-101.739,23
2019.2.AJSBD.42	Promoció d'habitages de lloguer (Patrimonialització de VIMUSA)	0,00	20.875,14	20.875,14
2019.2.AJSBD.44	Rehabilitació a l'edifici de Can Balsach	0,00	51.390,99	51.390,99
2019.2.AJSBD.46	Compra de sòl E-125 Mas Moragas	0,00	40.784,50	40.784,50
2019.2.AJSBD.49	Ampliació i redistribució del C Civic de la Creu de Barberà	0,00	17.896,38	17.896,38
2019.2.AJSBD.50	Compra de sòl E-123 (crt. Mollet, 159)	0,00	4.973,52	4.973,52
2019.2.AJSBD.56	Projecte àrea pic-nic de Sant Vicenç de Jonqueres	0,00	1.511,05	1.511,05
2019.2.AJSBD.61	Compra de sòl E-128 Plaça Vallès, 39	0,00	14.652,75	14.652,75
2019.2.AJSBD.62	Adquisició de vehicles	0,00	1.847,29	1.847,29
2019.2.AJSBD.63	Parquing Ferrocarrils del Centre	579.094,00	18.155,04	-560.938,96
AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA				-417.446,69

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 417.446,69 euros.

11) Operacions de permuta financera

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

12) Operacions d'execució i reintegrament d'aval

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

13) Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

14) Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques

Durant l'exercici 2019 l'Ajuntament de Sabadell no ha procedit a assumir ni cancel·lar deute d'empreses públiques, susceptibles de ser incloses en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

15) Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses

En comptabilitat nacional, com ja s'ha comentat en altres supòsits, s'aplica el principi de meritament per registrar qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en que tingui lloc la seva imputació pressupostària.

El compte 413 "Creditors per operacions meritades"³ recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Estaríem davant d'obligacions derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat respecte dels quals encara no s'ha dictat l'acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació⁴, i per tant, que haurien de computar com a major despesa dins de l'exercici que es produeixen i no com a més despesa en l'exercici que s'apliquen al pressupost.

Correspon, per tant, efectuar el corresponent ajust. Si el saldo final d'aquest compte es més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera i en conseqüència menys capacitat de finançament. En cas contrari, donarà lloc a un ajust negatiu.

CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	
Creditors per operacions pendents d'aplicar 01/01/2019	5.691.983,13
Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2019	-6.218.069,21
AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-526.086,08

³ Del que la normativa vigent per a l'exercici 2019 en preveu una important modificació en el seu ús i consideració.

⁴ Tal i com s'ha exposat en l'informe de la Liquidació en compliment del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals



Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 526.086,08 euros.

16) Adquisicions amb pagament ajornat

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

17) Arrendaments financers

El Sistema Europeu de Comptes, a l'igual que el còmput de l'endeutament tant a efectes d'allò previst en el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals⁵ com en el Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) estableix la consideració de les operacions que es poden classificar com a arrendaments financers, com a adquisicions de ple dret, i per tant, amb la necessitat de computar pel seu import íntegre dins de l'exercici en que materialment es realitza l'adquisició.

Tal i com ja es va exposar en l'informe de la Liquidació del pressupost, l'Ajuntament de Sabadell no ha tractat ni l'any 2018 ni els anteriors, aquest tipus d'operacions de conformitat amb les directrius de la Norma de Reconeixement i Valoració número 6 de la Instrucció de Comptabilitat, i per tant, en aquests moments, tot i ser constatable que l'Ajuntament de Sabadell té operacions de diversa índole sota aquest precepte; aquestes no estan reflectides correctament en el seu reflex pressupostari-financer ni tampoc en el sistema europeu de comptes ni tampoc en el seu nivell d'endeutament.

Així les coses, i si bé ja s'han pres durant tot l'exercici 2019 les mesures adients per tal de revertir aquesta situació, de les dades que ha pogut recopilar aquesta Intervenció, procedeix efectuar el següent ajustament:

OPERACIONS D'ARRENDAMENT FINANCER	
Ajust arrendaments financers - pagaments 2019 (+)	247.336,61
Ajust arrendaments financers - contractes 2019 (-)	-190.758,92
AJUST ARRENDAMENTS FINANCERS	56.577,69

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 56.577,69 euros.

⁵ Tal i com es comentarà en l'apartat corresponent.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

18) Contractes d'associació Pública Privada (APPs)

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

19) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

20) Fallits de préstecs concedits

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

21) Tractament de les operacions de censos

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

22) Liquidacions negatives de la participació en tributs de l'estat

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva. Aquest tractament comptable és contrari al criteri del SEC10 ja que, en realitat, el retorn de la liquidació negativa opera segons la naturalesa d'un préstec. D'aquesta manera, al conèixer l'import de la liquidació negativa s'hauria de registrar un menor ingrés als respectius conceptes ordinaris i un major ingrés al capítol 9 pel total de l'import a retornar.

D'acord amb els criteris del SEC10 procediria reduir la capacitat de finançament mitjançant un ajust negatiu per l'import a retornar, i al contrari, augmentar la capacitat de finançament quan es produeixi el retorn mitjançant la corresponent devolució d'ingressos.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

Devolució d'ingrés exercici 2018 PIE 2008	151.757,76
Devolució d'ingrés exercici 2018 PIE 2009	592.626,60
Devolució d'ingrés exercici 2018 PIE 2017	-178.134,48

AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE 2008, 2009 i 2017	566.249,88
---	-------------------

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 566.249,88 euros.

23) Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

Atesa la correspondència entre els criteris per registre comptable i pressupostari entre els ens atorgants de subvencions, no correspon l'emissió de cap ajust per a aquest concepte.

24) Devolucions d'ingressos pendents de pagar

L'aplicació del principi de meritament al registre de les devolucions d'ingressos comporta un últim ajustament respecte als registres pressupostaris.

Els ingressos pendents de pagar a 31 de desembre s'han meritat a l'exercici on es registren com a tal i no en l'exercici en què es facin efectius. Per tant, els saldos de l'exercici anterior suposaran, en qualsevol cas, una major capacitat de finançament, mentre que els finals minvaran aquesta capacitat.

CREDITORS PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	
Creditors per devolució d'ingressos 01/01/2019	84.100,88
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2019	-4.639.572,60

AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-4.555.471,72
--	----------------------

Així les coses, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 4.555.471,72 euros.

Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, la Capacitat de Finançament de l'Ajuntament de Sabadell és la següent:



**Ajuntament
 de Sabadell**
 Intervenció General

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	92.451.890,05
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	10.054.381,11
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	38.048.433,92
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	68.298.089,20
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.149.057,89
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	13.515,69
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.127.850,19
1.- TOTAL INGRESSOS	212.143.218,05
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	71.015.273,18
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	81.880.835,00
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	889.719,51
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.865.321,54
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	18.410.589,08
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.625.550,20
2.- TOTAL DESPESES	198.687.288,51
Saldo pressupostari no financer	13.455.929,54
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-1.035.096,23
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	17.423,06
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 COMPTA 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	-417.446,69
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'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00



15.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-526.086,08
16.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
17.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	56.577,69
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	566.249,88
23.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
24.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-4.555.471,72
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	7.562.079,45

Capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) % 3,56%

IV.3. Càlcul i Avaluació del Principi d'Estabilitat Pressupostària Societats Mercantils

La mateixa sistemàtica de càlcul exposada en l'anterior epígraf, si bé adaptada a les entitats que, malgrat tenir la consideració de societats mercantils, han de consolidar amb l'Ajuntament de Sabadell per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades:

IV.3.1. Comunicacions Audiovisuales de Sabadell SL

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament a l'entitat Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, SLU (CAS) és la següent:

ESTABILITAT COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	EXERCICI 2019
Ingressos en comptabilitat nacional	874.625,58
Import net de la xifra de negocis	75.258,83
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	241,80
Subvencions i transferències corrents	799.040,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	84,95
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
Despeses en comptabilitat nacional	856.057,03



Aprovisionaments	55.800,16
Despeses de personal	666.584,12
Altres despeses d'explotació	90.661,24
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	76,81
Altres impostos	2.194,16
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	40.740,54
Variació d'existències	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00
Capacitat/Necessitat de finançament SEC10	18.568,55

Conseqüentment amb l'anterior, cal concloure que la mercantil presenta una capacitat de finançament per import de 18.568,55 euros.

IV.3.2. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament a l'entitat Promoció Econòmica de Sabadell SL (PES) és la següent:

ESTABILITAT PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	EXERCICI 2019
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	12.706.431,93
Import net de la xifra de negocis	3.820.128,07
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	15.741,55
Subvencions i transferències corrents	8.517.249,56
Ingressos financers per interessos	3.124,14
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	5.243,95
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	344.944,66
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	12.261.642,01
Compres netes	7.588,17
Despeses de personal	10.501.855,46
Altres despeses d'explotació	1.543.508,47
Despeses financeres	89,53
Impost de societats	1.151,93
Altres impostos	165.609,63
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	41.838,82
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00



Aplicació de provisions per a riscos	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00
Capacitat / Necessitat de Finançament SEC10	444.789,92

Així les coses, cal concloure –en termes provisionals- que la mercantil presenta, en aquests moments una capacitat de finançament de 444.064,02 euros.

IV.4. AVALUACIÓ DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I AJUST AL PLA ECONÒMIC FINANCER.

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que la capacitat de finançament del total del Sector Administracions Públiques, integrat pel propi Ajuntament i les societats mercantils que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat és el que seguidament s'exposa:

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. Internes	Capacitat Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL	212.143.218,05	198.687.288,51	-5.893.850,09	0,00	7.562.079,45
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	12.706.431,93	12.261.642,01	0,00	0,00	444.789,92
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	874.625,58	856.057,03	0,00	0,00	18.568,55

Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local 8.025.437,92

Presentant, doncs, una capacitat de finançament de 8.025.437,92 euros, que representa un 3,55% sobre els ingressos no financers consolidats.

De la comparativa d'aquesta magnitud amb la prevista en el Pla Econòmic Financer per al mateix període (8.650.557,92 euros) es desprèn un compliment de 625.120,00 euros.



V. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: REGLA DE LA DESPESA

V.1. DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL

La Regla de la Despesa és configurada, en l'actualitat, com un símptoma de compliment del principi de sostenibilitat de les finances públiques juntament amb els indicadors del Període Mitjà de Pagament (PMP) i del compliment del principi de prudència financera en la subscripció d'operacions d'endeutament.

D'acord amb aquesta Regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut.

La Regla de Despesa es configura com un instrument al servei dels objectius d'estabilitat pressupostària i consisteix a limitar el creixement del que s'anomena despesa computable a una determinada taxa referenciada al creixement del PIB.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola és calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, fixada pel Consell de Ministres i aprovada per les Corts Generals. A partir d'aquest moment s'ha de tenir en compte en el procés anual d'elaboració dels pressupostos.

L'article 12.2 de la LOEPSF disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la Regla en els anys en que s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Igualment, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, en nivell de despesa computable el resultat de l'aplicació de la regla en els anys en que es produeixen les disminucions de recaptació haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Per a les unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat Pública (Ajuntament i OA) i que presenten liquidació del Pressupost, el concepte "ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute" ve constituïda per la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses, tenint en compte, que, en el cas del capítol 3 de despeses financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval a causa que aquestes despeses no es considerin interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

D'altra banda, per a les unitats sotmeses al pla general comptable de l'empresa espanyola, es calcula a partir dels seus estats comptables (Balanç i compte de pèrdues i guanys principalment).

Sobre aquests imports caldrà realitzar una sèrie d'ajustos previstos en el corresponent Manual de Càlcul de la Regla de la Despesa de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, als efectes d'aproximar les despeses pressupostaries a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

En relació als ajustos a efectuar, atès que en moltes ocasions coincideixen conceptual i numèricament amb els efectuats en el càlcul de l'Estabilitat Pressupostaria, únicament s'indicaran els utilitzats en cada moment.

Es complirà la Regla de Despesa quan la variació de la despesa computable entre dos exercicis econòmics no superi la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, modificada, en el seu cas, pels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut per a l'exercici 2019 ha estat fixada en el 2,7%, no obstant l'anterior, atès que l'Ajuntament de Sabadell té aprovat, per al bienni 2019-2020 un Pla Econòmic Financer derivat de l'incompliment, en la Liquidació de l'exercici 2018, de la ràtio de la Regla de la Despesa, el citat topall del 2,7% ha de quedar substituït pel paraigües marc que determina el citat PEF.

V.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT

V.2.1.) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE PLA ECONÒMIC FINANCER

Atès que, com s'ha dit, l'àmbit comparatiu de la Regla de la Despesa, en el cas de vigència d'un Pla Econòmic Financer, ha de referir-se a la comparativa de la previsió determinada (PEF) amb el tancament de l'exercici (2019).

El Pla Econòmic Financer aprovat per aquesta Corporació l'exercici 2019, preveu el següent marc de despesa computable:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2019 PEF 2019-2020	IMPORTS
1. Despesa computable liquidació 2018	159.546.515,35
2. Taxa de variació de la despesa computable (2,7%)	4.307.755,91
3. Incrementos de recaptació 2019	0,00
4. Disminucions de recaptació 2019	0,00



5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 5+6+7-8	163.854.271,26⁶
---	-----------------------------------

V.2.2.) DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019

Atès que la Regla de la Despesa compara dues magnituds homogènies, la despesa computable en termes d'igualtat per a l'exercici 2019 és la següent:

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2019	IMPORTS
1. Despesa no financera 2019	198.687.288,51
2. Interessos del deute 2019	889.719,51
3. Ajustos SEC 2019	5.011.464,42
4. Despesa no financera finançada per AP 2019	25.421.977,93
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	12.053.448,52
6. Inversions financerament sostenibles	2.191.981,30
7. Total Despesa computable 2019 = 1 - 2 + 3 - 4 - 5 - 6	163.141.625,67

De conformitat amb allò exposat en l'apartat anterior, els ajustos SEC realitzats en el càlcul de la despesa computable són:

- a) En major despesa computable:
 - o Ajust per devolució d'ingressos indeguts: 4.555.471,72
 - o Ajust per operacions pendents d'aplicar al pressupost: 526.086,08
- b) En menor despesa computable:
 - o Ajust per arrendaments financers: 56.577,69
 - o Ajust per alienació d'inversions reals: 13.515,69

⁶ La diferencia entre aquesta magnitud i la prevista en el Pla Econòmic Financer difereix en 150.000 euros atès que en el citat Pla es va exposar que durant l'exercici 2019 es durien a terme modificacions normatives per incrementar la recaptació que no s'han efectuat.



**Ajuntament
 de Sabadell**
 Intervenció General

V.2.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de la Liquidació 2019 ha d'ajustar-se a allò establert en el Pla Econòmic Financer. Cas de resultar superior, s'exterioritzarà un incompliment o trencament de la regla de la despesa. Per contra, si resulta menor, s'exterioritzarà un compliment de la mateixa.

Així doncs, de la comparativa de les dues magnituds anteriors es desprèn de forma clara un ajustat compliment de la Regla de la Despesa, de 712.645,59, que representa un 0,43% sota el límit establert en el Pla Econòmic Financer.

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable liquidació 2019	-712.645,59
% Increment Despesa computable 2019/PEF	-0,43%

V.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA. SOCIETATS MERCANTILS

La mateixa sistemàtica de càlcul, adaptada a les entitats que, si bé tenen la consideració de societats mercantils, han de consolidar amb l'Ajuntament de Sabadell per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades:

V.3.1.) COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU

V.3.1.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE PLA ECONÒMIC FINANCER

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2019 PEF 2019-2020	IMPORTS
1. Despesa computable liquidació 2018	812.959,28
2. Taxa de variació de la despesa computable (2,7%)	21.949,90
3. Incrementos de recaptació 2019	0,00
4. Disminucions de recaptació 2019	0,00
5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 5+6+7-8	834.909,18

V.3.1.2) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2019



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1006316.6SAHS-ATVPE-BA4GG.405E6AD7B9A3A31483AC5B39B8281ED71AEE58) 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.



CONCEPTES	EXERCICI 2019
Compres netes	55.800,16
Despeses de personal	666.584,12
Altres despeses d'explotació	90.661,24
Impost de societats	76,81
Altres impostos	2.194,16
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	40.740,54
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00
1. DESPESA NO FINANCERA SEC10	856.057,03
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	0,00
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
Límit de despesa computable 2019 CASSLU	856.057,03

V.3.1.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE

Conseqüentment la variació entre les diferents magnituds, ha d'ajustar-se a allò establert en el Pla Econòmic Financer. Cas de resultar superior, s'exterioritzarà un incompliment o trencament de la regla de la despesa. Per contra, si resulta menor, s'exterioritzarà un compliment de la mateixa.

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pla Econòmic Financer	21.147,85
% Increment Despesa computable 2019/2018 CASSLU	2,53%

Conseqüentment amb l'anterior, de la comparativa de les dues magnituds es desprèn un incompliment de la Regla de la Despesa, en una alça de 23.032,91 euros.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

V.3.2) PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

V.3.2.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE PLA ECONÒMIC FINANCER

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2019 PEF 2019-2020	IMPORTS
1. Despesa computable liquidació 2018	3.592.557,81
2. Taxa de variació de la despesa computable (2,7%)	96.999,06
3. Incrementos de recaptació 2019	0,00
4. Disminucions de recaptació 2019	0,00
5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 5+6+7-8	3.689.556,87

V.3.2.2) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2019

CONCEPTES	EXERCICI 2019
Compres netes	7.588,17
Despeses de personal	10.501.855,46
Altres despeses d'explotació	1.543.508,47
Impost de societats	1.151,93
Altres impostos	165.609,63
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	41.838,82
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00
1. DESPESA NO FINANCERA SEC10	12.261.552,48
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	8.268.612,56
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
Límit de despesa computable 2018 PESSL	3.992.939,92



V.3.2.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE

Conseqüentment la variació entre les diferents magnituds, ha d'ajustar-se a allò establert en el Pla Econòmic Financer. Cas de resultar superior, s'exterioritzarà un incompliment o trencament de la regla de la despesa. Per contra, si resulta menor, s'exterioritzarà un compliment de la mateixa.

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pla Econòmic Financer	303.383,05
% Increment Despesa computable 2018/2019 PESSL	8,22%

Així doncs, de la comparativa de les dues magnituds anteriors es desprèn un incompliment de la Regla de la Despesa, en 303.383,05 euros que representa un 8,22% per sobre de la despesa computable.

V.4. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I AJUST AL PLA ECONÒMIC FINANCER

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, a nivell de grup municipal, es desprèn un topall màxim de Despesa Computable (Regla de la Despesa) situat en els 168.378.737,32 euros.

Entitat	Liquidació 2018	Augments / Disminucions recaptació	Taxa de referència (2,7%)	Límit de despesa computable	Despesa computable Liquidació 2019
AJUNTAMENT DE SABADELL	159.546.515,35	0,00	4.307.755,91	163.854.271,26	163.141.625,67
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	3.592.557,81	0,00	96.999,06	3.689.556,87	3.992.939,92
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	812.959,28	0,00	21.949,90	834.909,18	856.057,03

Diferència entre el Límit de la Regla de Despesa i la Despesa Computable	-388.114,70
--	--------------------

% Increment despesa computable 2019/2018	-0,23%
---	---------------



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que del total del Sector Administracions Públiques, integrat pel propi Ajuntament i les societats mercantils que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat complex, si bé molt ajustadament, la Regla de la Despesa, presentant una diferència entre allò liquidat (168.378.737,32 euros) i el topall màxim permès pel Pla Econòmic Financer de 388.114,70 euros, que representa un marge de només el 0,23%.

VI. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: NIVELL D'ENDEUTAMENT

VI.1 DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CÀLCUL

El Nivell d'Endeutament es determina com una relació percentual en la que el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador els ingressos corrents liquidats en un exercici determinat. Constitueix un instrument de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven efectes en ordre a la concertació de noves operacions de crèdit o la reducció de les preexistents.

El primer element a considerar per determinar el Nivell de Deute és el que fa referència a l'àmbit subjectiu, és a dir, a les entitats o unitats incloses en el perímetre de consolidació que es sotmet a avaluació.

Segons els criteris SEC10, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals que actualment coincideix amb els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

En aquest cas, el perímetre de consolidació engloba l'Ajuntament i les societats mercantils municipals Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.

Pel que fa a la determinació del ingressos corrents, no hi ha diferències substancials entre els dos criteris respecte de la naturalesa dels ingressos corrents ja que en ambdós casos els ingressos corrents es minoren pels imports d'ingressos afectats a operacions de capital i per aquells imports significatius de caràcter extraordinari.

VI.2. NIVELL D'ENDEUTAMENT SEGONS EL PROTOCOL SOBRE PROCEDIMENT DE DÈFICIT EXCESSIU (PDE)

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, el qual no pot



superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals. Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques.

El trasllat de forma individual 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, sense restriccions del 75% dels ingressos corrents i amb restriccions (autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals) del 110% dels ingressos corrents recurrents o ordinaris.

VI.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT. AJUNTAMENT

Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament és el que es detalla seguidament:

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini – disposat	77.966.066,78
Operacions de crèdit a llarg termini - no disposat	15.069.769,52
Operacions de crèdit a curt termini	0,00
Operacions Administracions Públiques (FFPP)	0,00
Import avals llarg termini	0,00
Factoring sense recurs	0,00
TOTAL DEUTE VIU	93.035.836,30
DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2019 AJUNTAMENT	208.284.578,85
RÀTIO ENDEUTAMENT 31/12/2019	44,67%

VI.4. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT SOCIETATS MERCANTILS.

De conformitat amb les dades obrants en aquesta Intervenció no consta que les societats mercantils Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU i Promoció Econòmica de Sabadell SL tinguin operacions d'endeutament subscrietes, pel que no correspon efectuar el corresponent càlcul a nivell individualitzat.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

VI.5. AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que del total del sector administracions públiques, integrat pel propi Ajuntament i les societats mercantils que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat presenta el següent nivell de sostenibilitat:

Entitat	Operacions C/T	Operacions LL/T	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	93.035.836,30	0,00	93.035.836,30
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00

A.- Total Deute viu a 31/12/2019 **93.035.836,30**

B.- Drets Reconeguts Nets OpCorrents **209.458.875,09**

Ràtio legal Deute Viu (A/B) **44,42%**

Així les coses, el Sector Públic Administracions públiques compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts.

VII. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

Primer.- El Període Mitjà de Pagament a Proveïdors és una de les ràtios que preveu la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària per a l'avaluació del principi de sostenibilitat de les finances públiques.

Es troba desenvolupat al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que estableix la metodologia per al càlcul del Període Mitjà de Pagament a proveïdors en termes econòmics, les factures que s'han de tenir en compte per calcular-lo, i finalment, la publicitat de la ràtio i el seguiment que n'ha d'efectuar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

Cal no confondre les magnituds del Període Mitjà de Pagament (PMP) regulat en la LOEPSF i el Període mitjà de pagament regulat en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. El primer (PMP), mesura el retard en termes econòmics en l'atenció de les factures, de manera que, si presentés un indicador, superior als 30 dies, la normativa vigent obligaria a la Corporació a adoptar mesures de correcció d'aquest rati. D'altra banda, el còmput de morositat, mesura en termes reals el període mitjà que tarden les factures a fer-se efectives, en atenció als terminis previstos en la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquest últim rati, ha de mantenir-se per sota dels 60 dies, de manera que si se supera aquesta xifra, l'entitat haurà de procedir a pagar, d'ofici, els corresponents interessos indemnitzatoris als contractistes per la demora en el pagament.

Les comunitats autònomes i les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i han de publicar periòdicament, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la informació relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, que en el cas de l'Ajuntament de Sabadell és mensual.

La informació s'ha de publicar als portals web seguint criteris homogenis que en permetin garantir l'accessibilitat i la transparència, per a la qual cosa el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de facilitar a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.

Segon.- En l'informe d'avaluació provisional del compliment dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques corresponent a la Liquidació de l'exercici 2018 es posà de manifest una discordança entre la ràtio del Període Mitjà de Pagament a proveïdors en termes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i el Període Mitjà de Pagament a proveïdors en termes de la Llei de Morositat; situació que portà a concloure la necessitat de reavaluació dels citats ràtios.

Així les coses, en el càlcul del Període Mitjà de Pagament a Proveïdors corresponent al mes de gener de 2019 (càlcul efectuat al mes de febrer), s'evidencià un error de càlcul motivat en una interpretació errònia de l'inici del còmput del període d'inici dels períodes a tenir en compte en el pendent de pagament i el pagament.

Corregida dita situació, el Període Mitjà de Pagament (Llei d'Estabilitat Pressupostària), ha guardat l'oportuna correlació amb els càlculs de la Llei de la Morositat, presentant els següents valors (en dies):



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

Mes	Rati
Gener	61,52
Febrer	59,41
Març	57,98
Abril	56,9
Maig	63,08
Juny	58,2
Juliol	37,12
Agost	38,75
Setembre	32,97
Octubre	36,03
novembre	31,34
Desembre	25,36

De les dades anteriors es constata un incompliment en tots els mesos de l'exercici – excepte el mes de desembre- del termini de pagament front tercers contractistes. Aquest fet, motivà que, derivat dels diferents advertiments realitzats per l'Òrgan de Tutela Financera (Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor), i constatat que l'incompliment de la citada ràtio no obeïa a un problema de tresoreria, en data 31 de juliol de 2019 es dictés el Decret número 8.442/2019 pel qual es proposaven l'adopció d'una sèrie de mesures correctives⁷.

Així les coses, durant l'esdevenidor es recomana a la Corporació continuar el control sobre el citat rati així com la implementació total de les mesures acordades juntament amb les demés que es puguin avaluar i que resultin coadjuvants.

VIII. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES

Primer.- Durant l'exercici 2018 i amb el contingut i situació econòmico-financera posada de manifest en la Liquidació de l'exercici 2017, l'Ajuntament de Sabadell s'acollí a l'aplicació modulada de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), operada per la Disposició Addicional Sisena del mateix cos legal, destinant part del superàvit pressupostari –entès en termes SEC-, a realitzar inversions que es poguessin qualificar com a Financerament

⁷ Si bé el grau d'implementació de les mateixes i la seva valoració no són objecte de revisió en el present expedient.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1006316.6SAHS-ATVPE-BA4GG.405E6AD7B9A3CA31483AC5B39B8281ED71AE58) 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.



Sostenibles de conformitat amb la Disposició Addicional Setzena del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A tal efecte, durant l'exercici 2018 s'iniciaren 35 projectes de despeses d'Inversions Financerament Sostenibles (modificació de crèdits 9/2018) per un import total de 15.536.433,70 euros, i que havien de respectar una sèrie de característiques, de les quals, pel que aquí interessa, adquireixen especial rellevància les següents:

- a) Les inversions realitzades han de permetre, durant la seva execució, manteniment i liquidació, donar compliment als objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per part de la Corporació.
- b) Les Inversions havien d'estar finalitzades a 31 de desembre de 2018, i únicament per casos excepcionals que ho impedissin, es permetia la incorporació dels romanents de crèdit a l'exercici 2019 únicament en fase d'Autorització⁸, i estar totalment finalitzades abans de 31 de desembre de 2019.
- c) Cas de que no es tinguessin en compte les pretensions anteriors, en tot cas, abans del 31 de desembre de 2019, s'havia de donar compliment a la LOEPSF (amortització anticipada d'operacions d'endeutament en termes del procediment Protocol de Dèficit Excessiu).

Segon.- Dels estats de la Liquidació de l'exercici 2018 es posaren de manifest uns romanents de crèdit en fase d'Autorització (A) i per tant, susceptibles –en ares de continuar l'execució contractual, material i pressupostària de les citades obres d'incorporació a l'exercici 2019 per import de 8.952.006,52 euros i 31 projectes.

Conseqüentment i de conformitat amb l'article primer del Reial Decret-Llei 1/2018, de 23 de març, pel que es prorrogava, per a l'exercici 2018, el destí del superàvit de les corporacions locals per inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes, en data 7 de març de 2019 es procedí, mitjançant la modificació de crèdits número 3/2019, a incorporar a l'exercici 2019 els corresponents projectes de despeses d'Inversions Financerament Sostenibles.

Tercer.- Conseqüentment amb l'anterior, els imports inicialment previstos en l'exercici 2018 que a 31 de desembre del citat exercici no havien quedat, com a mínim, en fase d'Autorització, i que es quantificaren en 659.170,05 euros, quedaren subjectes a allò disposat en l'article 32 de la LOEPSF (obligació ineludible d'amortització anticipada d'endeutament).

Quart.- Derivat de l'execució dels citats projectes d'Inversions Financerament Sostenibles durant l'exercici 2019, i, especialment en les actuacions dutes a terme durant els tres primers trimestres de l'exercici 2019, la Intervenció municipal es va veure

⁸ Fase comptable que, en l'àmbit contractual, es correspon amb l'aprovació dels plecs de clàusules i obertura de la licitació.



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

en l'obligació d'efectuar una revisió de l'execució dels mateixos i a més, projectar-ne l'eventual situació a tancament 2019.

Dita projecció determinarà l'emissió de l'informe IGAS 97/2019 de 30 d'octubre de 2019 sobre l' "Execució dels projectes de despesa tramitats com a Inversions Financerament Sostenibles", en el qual es conclouia, de forma estimativa que:

- a) Existien calendaris d'execució de les obres que abastaven més enllà de la data màxima de finalització (31 de desembre de 2019), i per tant, fora del marge legal que regulen les Inversions Financerament Sostenibles.
- b) La necessitat d'adopció de mesures amb caràcter d'urgència per tal de donar compliment a l'article 32 de la LOEPSF, quantificant-se en aquell moment –amb les dades disponibles a 25 d'octubre- en 8.093.371,63 euros, d'acord amb el següent detall:

Procedent de l'exercici 2018 (no executat): 659.170,05 euros

Procedent de la no execució de 2019: 7.434.201,58 euros

De romanents d'autoritzacions: 1.608.018,27 euros

De romanents de disposicions: 5.826.183,31 euros

c) Els efectes a futur de la gestió dels projectes de despeses determinats com a "financerament sostenibles" de conformitat amb la DA 16ena del TRLRHL comportarien:

c1) La obligatorietat de donar compliment, encara que sigui dins de l'exercici 2020, dels contractes degudament adjudicats (continuació de l'actuació), i per tant, la necessitat de:

- Determinar a l'exercici 2020 de crèdit adequat i suficient per a l'atenció dels romanents de crèdit pendents d'executar front els contractistes municipals

- Consolidar l'oportú finançament per tal d'atendre les obligacions que derivin front els citats tercers contractistes.

c2) La pèrdua de la condició, de l'import efectivament no realitzat d'inversió a 31 de desembre de 2019, de la qualitat de "financerament sostenibles" i per tant, l'agregació de les mateixes com a despesa computable als efectes del càlcul de la Regla de la Despesa de l'exercici 2020.



Quart.- Amb posterioritat al citat informe, els fets ocorreguts foren els següents:

1.- Mitjançant l'aprovació de les modificacions de crèdits números 20 i 21/2019 es procedí a dotar crèdits per a realitzar una amortització anticipada d'endeutament per import de 5.717.083,13 (amortització parcial).

2.- L'amortització efectiva es realitzà en data 31 de desembre de 2019.

3.- En data 27 de desembre de 2019 es procedí a registrar els següents compromisos d'ingrés (Decret d'Alcaldia número 12.886/2019 de 26 de novembre) vinculats a l'obtenció d'una subvenció de la Diputació de Barcelona, per import total d'1 milió d'euros i que s'assignà com a finançament de les Inversions Financerament Sostenibles.

N. Operació	Fase	Data	Projecte	Aplicació	Import	Nom terc.	Text lliure
120190015607	CI	31/12/2019	2018 2 IFS 19	2019 303 76100	100.000,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per finançar despeses derivade de les obres d'infraestructura i mobilitat urbana.
120190014913	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 25	2019 303 76100	108.172,98	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses derivades de les obres infraestructura i mobilita urbana.
120190014914	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 27	2019 303 76100	47.183,40	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses derivades de les obres infraestructura i mobilita urbana.
120190014915	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 28	2019 303 76100	184.148,86	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses derivades de les obres infraestructura i mobilita urbana.
120190014916	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 29	2019 303 76100	141.500,44	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses derivades de les obres infraestructura i mobilita urbana.
120190014917	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 30	2019 303 76100	137.538,97	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses derivades de les obres infraestructura i mobilita urbana.
120190014918	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 32	2019 303 76100	62.076,75	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses d'infraestructura i mobilitat urbana
120190015590	CI/	31/12/2019	2018 2 IFS 32	2019 303 76100	-13.284,65	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses d'infraestructura i mobilitat urbana
120190014919	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 33	2019 303 76100	161.329,43	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses d'infraestructura i mobilitat urbana
120190014920	CI	27/12/2019	2018 2 IFS 34	2019 303 76100	44.223,41	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per a finançar despeses d'infraestructura i mobilitat urbana
120190015608	CI	31/12/2019	2018 2 IFS 34	2019 303 76100	27.110,41	DIPUTACIO DE BARCELONA	Subvenció per finançar despeses derivade de les obres d'infraestructura i mobilitat urbana.
TOTAL					1.000.000,00		

Aquesta operació determina un canvi de situació en el finançament, en el sentit de que es procedeix a substituir un milió d'euros de finançament de les Inversions Financerament Sostenibles procedents de fons propis (romanent de tresoreria per a despeses generals) per un finançament aliè (afectat), com ho són les subvencions finalistes procedents, en aquest cas, de la Diputació de Barcelona.

Així les coses, aquest fet suposa la necessitat de destinar aquest escriu (recursos propis) també al destí d'allò previst en l'article 32 de la LOEPSF; incrementant, per tant, la quantitat a amortitzar d'endeutament en la mateixa quantitat que la subvenció obtinguda.

Cinquè.- A la data de tancament, la situació de les Inversions Financerament Sostenibles és la que seguidament es detalla:



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

A) Total a amortitzar (art. 32 LOEPSF): 7.600.374,09 euros

Procedent de 2018: 659.170,05

No execució 2019: 6.941.204,04 euros

D'autoritzacions: 659.170,05 euros

De disposicions: 5.941.204,04 euros

B) Amortització anticipada (2019): 5.717.083,13 euros

C) Saldo pendent d'amortitzar (A-B): 1.883.290,96 euros

D) Canvi de finançament: 1.000.000,00 euros

**Total a amortitzar addicionalment en compliment art. 32 LOEPSF en 2020 (C+D):
2.883.290,96 euros⁹**

És a dir, l'Ajuntament de Sabadell té l'obligació, derivat de l'execució dels projectes d'Inversions Financerament Sostenibles, d'amortitzar anticipadament endeutament per import de 8.600.374,09 euros, dels quals, 5.941.204,04 euros es van amortitzar durant l'exercici 2019, tal i com establia la LOEPSF, i la resta, 2.883.290,96 euros, resten per amortitzar¹⁰.

Sisè.- Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, la Corporació haurà d'adoptar les mesures necessàries per tal de donar compliment a:

1.- Una amortització anticipada d'endeutament per import de 2.883.290,96 euros en l'exercici 2020, a finançar mitjançant romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la Liquidació 2019, so pena, en cas contrari, d'incórrer en algun dels supòsits previstos en l'article 28 de la Llei 19/2013, de Transparència, accés a la Informació i Bon Govern.

2.- La dotació pressupostària necessària –preferentment mitjançant romanent de tresoreria per a despeses generals- per l'atenció d'uns romanents de disposicions (contractes en curs) per import de 5.921.259,94 euros.

Les obligacions a reconèixer dins de l'exercici 2020 derivades d'aquests contractes no podran tenir, dins del citat exercici, la condició d'inversions

⁹ Això suposa una amortització total anticipada de deute de 8.600.374,09 euros en tot l'expedient d'Inversions Financerament Sostenibles.

¹⁰ Aquest import també hauria d'haver estat objecte d'amortització dins de l'exercici 2019, tal i com s'ha encarregat de clarificar la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades locales de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

financerament sostenibles per aplicació d'allò previst en la Disposició Addicional
Sisena de la LOEPSF, als efectes del càlcul de la Regla de la Despesa.

Tot això sens perjudici del que resulti d'aplicar la resta de prescripcions de la Llei
Orgànica d'Estabilitat Pressupostària.

IX. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LA SOCIETAT MERCANTIL HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

XI.1. METODOLOGIA

De conformitat amb l'article 15.2 del RD 1463/2007, *s'entendrà que les societats mercantils han complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan, individualment considerades, aprovin els respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.*

En el mateix sentit, l'article 24 del RD 1463/2007 s'estableix que s'entendrà que les societats mercantils es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, incorrin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos per part de l'entitat local.

Com es desprèn dels paràgrafs anteriors, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de les societats municipals s'ha de realitzar individualment, és a dir, sense consolidar, i considerant en primer terme el resultat de l'exercici.

Quan el resultat de l'exercici sigui positiu, s'entendrà que la societat ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En cas contrari, s'entendrà que la societat ha incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan el resultat sigui negatiu en un import que no pugui ser absorbit pel seu patrimoni net. En aquest cas, la societat haurà d'elaborar un pla de sanejament per corregir el desequilibri eliminant pèrdues o generant beneficis.

XI.2. AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT DE VIMUSA

A la vista dels estats comptables formulats de la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA s'exposa la data de formulació dels seus comptes anuals, el resultat del seu compte de pèrdues i guanys i l'import del patrimoni net.

- Formulació comptes anuals: Consell d'Administració de 14 d'abril de 2020
- Pèrdues i Guanys: 286.848,24 €
- Patrimoni net: 55.933.471,01 €



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

X. CONCLUSIONS

Primera.- Si bé la normativa reguladora estableix que amb motiu de la liquidació del pressupost s'elaborarà per part de la Intervenció un informe, amb independència i substantivitat pròpia, de compliment de les regles fiscals de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, el present informe s'emet amb caràcter complementari al que s'emeté en el seu moment (liquidació del pressupost), un cop les societats mercantils municipals han formulat –que no aprovat- els corresponents comptes anuals.

No obstant l'anterior, i per tal de que, en un futur, la Corporació pugui disposar, en la liquidació del pressupost, tal i com estableix la normativa, de la totalitat de la informació, i per tant, d'obtenir una visió global de la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial de la totalitat del hòlding municipal així com de compliment de la normativa en matèria d'Estabilitat Pressupostària, es recomana novament l'adopció de mesures destinades a l'avançament del calendari de formulació i aprovació dels comptes anuals de les societats mercantils.

Segona.- De conformitat amb les dades obtingudes, i amb les limitacions exposades, es desprèn que l'Ajuntament de Sabadell, en el conjunt del seu sector "Administracions públiques" presenta capacitat de finançament (estabilitat pressupostària) per import de 8.025.437,92 euros, complint ajustadament amb el previst en el Pla Econòmic Financer (8.650.557,92 euros) per al mateix període.

Tercera.- Igualment, el mateix sector, presenta un molt ajustat compliment en l'objectiu fiscal de la Regla de la Despesa, de 168.378.737,32 euros, únicament un 0,23% per sota del topall màxim fixat pel Pla Econòmic Financer aprovat per aquesta Corporació.

Quarta.- El Sector Administració Pública municipal presenta, de conformitat amb l'establert en el present informe un nivell d'endeutament raonable en relació als límits màxims revistos en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. No obstant l'anterior, i en la mesura que ho pugui permetre la disponibilitat d'informació pressupostària i comptable, el nivell d'endeutament ha de progressar –especialment pel que als arrendaments financers refereix- al còmput en termes de Procediment de Dèficit Excessiu (PDE).

Cinquena.- Durant l'exercici 2019, l'Ajuntament de Sabadell no ha acomplert -excepte pel que respecta al mes de desembre- el Període Mitjà de Pagament, presentant fins i tot en algun mes, ràtio superior als 60 dies. Conseqüentment es recomana a la Corporació continuar el control sobre el citat rati així com la implementació total de les mesures acordades i remeses a l'Òrgan de Tutela Financera, juntament amb les demés que es puguin avaluar i que resultin coadjuvants per al compliment del citat objectiu.

Sisena.- El fet que l'Ajuntament de Sabadell s'acollís, en la liquidació de l'exercici 2017 a la realització d'Inversions Financerament Sostenibles que no han acabat finalitzades dins de l'exercici 2019, comporta la necessitat de:



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

- a) Realitzar una amortització anticipada d'endeutament per import de 2.883.290,96 euros en l'exercici 2020, a finançar mitjançant romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la Liquidació 2019, so pena, en cas contrari, d'incórrer en algun dels supòsits previstos en l'article 28 de la Llei 19/2013, de Transparència, accés a la Informació i Bon Govern.
- b) Procedir a la dotació pressupostària necessària -preferentment mitjançant romanent de tresoreria per a despeses generals- per l'atenció d'uns romanents de crèdit de disposicions (contractes en curs) per import de 5.921.259,94 euros.

Les obligacions a reconèixer dins de l'exercici 2020 derivades d'aquests contractes no podran tenir, dins del citat exercici, la condició d'inversions financerament sostenibles per aplicació d'allò previst en la Disposició Addicional Sisena de la LOEPSF, als efectes del càlcul de la Regla de la Despesa, i, conseqüentment, seran objecte de còmput com a despesa computable dins del càlcul de la Regla de la Despesa 2020.

Setena.- En relació al destí del superàvit pressupostari resultant de la liquidació 2019 i, a la vista del actual marc normatiu¹¹, la Corporació ha de tenir en compte les següents limitacions:

a) Subjecció i aplicació de l'article 12.5 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera

L'article 12.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària estableix que:

"5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública"

Mitjançant diverses consultes, la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) ha donat interpretació al citat precepte entenent que aquesta avaluació s'efectuarà en termes SEC en ocasió de la liquidació, de manera que, si a 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant, els ingressos efectivament realitzats (ingressats) són superiors a les previsions inicialment efectuades en el pressupost (previsions inicials), l'escreix s'haurà de destinar amb caràcter previ a l'avaluació de la subjecció de l'article 32, a l'amortització anticipada de deute.

Òbviament, aquesta avaluació s'efectuarà sense tenir en compte els ingressos que pugin tenir la condició d'afectats, com ho serien les transferències de capital o les quotes urbanístiques i contribucions especials.

Així doncs, un cop determinades les dades definitives, i amb caràcter previ a la valoració de subjecció de l'entitat a l'article 32 de la LOEPSF, caldrà efectuar aquesta primera

¹¹ En el que no està prorrogat per a l'exercici 2020 la possibilitat d'efectuar, a la data d'emissió del present informe Inversions Financerament Sostenibles; però que queda clarament afectat per l'actual context d'estat d'alarma sanitària per la gestió del COVID-19 i la publicació dels Reials Decrets-Llei 8/2020 i 11/2020.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

valoració, destinant els recursos que puguin resultar a l'amortització anticipada d'endeutament en subjecció a aquest precepte.

De les dades avaluades, es desprèn la no subjecció de la Corporació a la limitació d'utilització de part del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals per a l'amortització anticipada d'endeutament per aquest concepte.

b) Subjecció i aplicació de l'article 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera

L'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, limita, en l'actualitat, l'ús i destí del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, determinant-ne, amb caràcter general, la seva afectació a la reducció de l'endeutament municipal.

Efectivament, l'article 32 assenyala que:

"Article 32. Destí del superàvit pressupostari.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes i corporacions locals, a reduir l'endeutament net. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'aplicarà prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema."

Tal i com ha vingut determinant el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques amb les seves instruccions i notes explicatives; per a l'aplicació del precepte anterior, és necessari que s'acompleixin les següents condicions:

- A) Que en l'entitat, en termes consolidats, existeixi nivell d'endeutament
- B) Que existeixi Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals positiu
- C) Que existeixi Capacitat de Finançament (estabilitat Pressupostària)

De confirmar-se el compliment dels preceptes anteriors, l'Ajuntament haurà de procedir a l'amortització anticipada d'operacions de crèdit a llarg termini per l'import menor entre el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals i la Capacitat de Finançament.

No obstant l'anterior, la Corporació no pot ser aliena a l'obligatorietat d'amortització anticipada de deute no realitzada en 2019 i que a data d'avui està suposant una infracció en matèria econòmic-financera molt greu prevista en l'article 28 de la Llei 9/2013 de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, derivada de l'execució, durant el bienni 2018-2019 de les Inversions Financerament Sostenibles, i que ascendeix, a 2.883.290,96 euros.

Conseqüentment, cal tenir doncs, present, que, a la quantitat que resulti de l'aplicació dels articles 12.5 i 32, caldrà addicionar-li aquest import.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

c) Subjecció a l'aplicació modulada de l'article 32 de la LOEPSF per pròrroga de la Disposició Addicional Sisena.

Si bé, tal i com s'ha dit, no existeix a data d'avui, habilitació normativa de pròrroga de la Disposició Addicional Sisena de la LOEPSF, existeixen previsions legals -Reial Decret-Llei 8/2020 i Reial Decret-Llei 11/2020- que, conjuntament amb les indicacions i donades per la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals, permetrien l'aplicació parcial del mateix.

En el cas de l'Ajuntament de Sabadell, al complir els requisits de l'article 32 del citat cos legal i de l'apartat 1 de la DA6ena, pot aplicar parcialment el citat precepte.

Efectivament, de conformitat amb els antecedents exposats, l'Ajuntament de Sabadell compleix amb els dos requisits previstos en la DA Sisena, apartat primer, per a l'aplicació -parcial com seguidament s'exposarà- modulada de les previsions de l'article 32 del mateix cos legal. A saber:

- a) Compleix i no supera els límits que fixa la legislació reguladora de les Hisendes Locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- b) Presenta en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, un cop descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que es van instrumentar en el marc de la DA 1a de la LOEPSF.

No obstant l'anterior, l'Ajuntament de Sabadell no pot aplicar les restants disposicions del citat precepte normatiu atès que no compleix el principi de sostenibilitat financera en la seva vessant del deute comercial (període mitjà de pagament).

Així les coses, i per tal de clarificar la posició de l'Ajuntament en relació al compliment dels seus deures fiscals, no s'efectuarà previsió de la possibilitat de destinar a fins alternatius (despesa social, inversions financerament sostenibles¹², etc.) per no ser, a la data d'emissió del present informe, una possibilitat a l'abast de la Corporació.

Així doncs, i de conformitat amb l'apartat 2 de la mateixa DA sisena, la corporació local haurà de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" o equivalents, en els termes establerts a la normativa comptable i pressupostària que resulta d'aplicació, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.

¹² Cas de que en algun moment de l'exercici 2020 fossin habilitades.



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

D'altra banda, i tal i com s'ha dit, mentre la ràtio del Període Mitjà de Pagament a Proveïdors no se situï igual o per sota dels 30 dies, l'Ajuntament de Sabadell no es podrà acollir a la possibilitat, de realitzar altres actuacions de despesa permeses.

Així doncs, l'escreix del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'haurà d'efectuar en els termes i consideracions previstos en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Així les coses, la distribució del superàvit haurà de ser la següent:

- A) De la comparativa entre les previsions inicials i els ingressos obtinguts (article 12.5): No s'acredita escriu.
- B) Comparativa entre la Capacitat de Finançament (8.025.437,92 euros) i el Romanent de Tresoreria (42.733.054,85 euros):

Romanent de Tresoreria a efectes del càlcul de l'article 32 és de 42.733.054,85 euros, és a dir, el romanent de tresoreria obtingut en termes de la liquidació exclosa la obligatorietat d'amortització anticipada de deute derivada de la gestió de les Inversions financerament sostenibles.

Així les coses, la quantitat subjecte a l'article 32 LOEPSF és l'import menor de les anteriors dues ràtios: 8.025.437,92 euros.

- C) Destí del Superàvit (capacitat de finançament) de l'exercici 2019: 8.025.437,92 distribuït en:
 - a. Donar atenció a les operacions pendents d'aplicació registrades en el compte 413: 6.218.069,21 euros
 - b. Amortització preceptiva d'endeutament -davant la impossibilitat de seguir aplicant moduladament la restricció de l'article 32, ni RLD 8 i 11/2020¹³:- 1.807.368,71 euros.

Per tant, el destí del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals de l'exercici 2019 serà el següent:

Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals: 45.616.345,81 euros:

- a) Amortització anticipada de deute derivada de les inversions financerament sostenibles 2017: 2.883.290,96 euros
- b) Amortització de deute derivada de l'aplicació de l'article 32 de la LOEPSF 2019: 1.807.368,71 euros¹⁴

¹³ Per no compliment, com s'ha exposat, del principi de sostenibilitat financera. No obstant l'anterior, en cas de que l'Ajuntament de Sabadell, en algun moment de l'exercici arribés a complir amb el citat principi, caldria efectuar nova avaluació del citat precepte.

¹⁴ Així doncs, l'Ajuntament de Sabadell ha d'amortitzar anticipadament operacions d'endeutament per import de 4.690.659,67 euros, incorrent, cas contrari, en una infracció molt



- c) Atenció de les Operacions pendents d'aplicació al pressupost procedents de 2019: 6.218.019,93 euros
- d) Disposició del RTGG conforme les regles del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals: 34.707.616,93 euros¹⁵.

Vuitena.- D'acord amb el comptes anuals formulats, la societat Habitatges Municipals SA ha obtingut un resultat en el seu compte de Pèrdues i Guanys positiu de 286.848,24 euros a l'exercici 2019.

En conseqüència, la societat municipal es troba en situació d'equilibri financer i compleix l'objectiu d'estabilitat.

Aquest és l'informe que s'emet, en compliment i descàrrec de les obligacions legalment reservades, sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret.

Sabadell, abril de 2020

La Viceinterventora,

MONTSERRAT Firmado digitalmente
por MONTSERRAT
JORBA JORBA MUÑOZ - DNI
MUÑOZ - DNI 46589213E
46589213E Fecha: 2020.04.28
08:27:53 +02'00'

Montserrat Jorba i Muñoz

greu en matèria economico-financera de la Llei de Transparència, accés a la Informació i Bon Govern.

¹⁵ Amb el corresponent còmput en les regles fiscals de la LOEPSF i les limitacions del TRLRHL.