



INFORME 42/2016	AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES EXERCICI 2015 – TANCAMENT DEFINITIU
DATA	06/04/2016

ÍNDEX

1.- Fonament

2.- Legislació aplicable

- 2.1. Normativa general
- 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- 2.3. Normativa específica

3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF

4.- Metodologia per l'avaluació del objectius de la LOEPSF

- 4.1. Estabilitat pressupostària
 - 4.1.1. *Concepte d'estabilitat pressupostària*
 - 4.1.2. *Metodologia entitats públiques subjectes a la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local*
 - 4.1.3. *Metodologia entitats públiques subjectes al Pla General Comptable*
- 4.2. Regla de Despesa
 - 4.2.1. *Concepte de Regla de Despesa*
- 4.3. Nivell de deute
 - 4.3.1. *Concepte de Nivell de deute*
 - 4.3.2. *Àmbit subjectiu*
 - 4.3.3. *Ingressos corrents*
 - 4.3.4. *Nivell de deute segons Protocol de dèficit excessiu*



4.4. Període Mitjà de Pagament

4.4.1. *Concepte de Període Mitjà de Pagament*

4.4.2. *Publicitat i seguiment*

5.- Avaluació dels objectius de la LOEPSF de l'Ajuntament i els organismes autònoms

5.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

5.1.1. *Saldo pressupostari no financer de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms*

5.1.2. *Ajustos*

5.1.2.1 *Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos*

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

5.1.2.3 *Tractament dels interessos en comptabilitat nacional*

5.1.2.4 *Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu*

5.1.2.5 *Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals*

5.1.2.6 *Consolidació de transferències entre Administracions Públiques*

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

5.1.2.8 *Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis*

5.1.2.9 *Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea*

5.1.2.10 *Operacions de permuta financera*

5.1.2.11 *Operacions d'execució i reintegrament d'aval*

5.1.2.12 *Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques*

5.1.2.13 *Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques*

5.1.2.14 *Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses*

5.1.2.15 *Adquisicions amb pagament ajornat*

5.1.2.16 *Arrendament financer*

5.1.2.17 *Contractes d'associació Público Privada (APPs)*

5.1.2.18 *Fallits de préstecs concedits*

5.1.2.19 *Tractament de les operacions de censos*

5.1.2.20 *Liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat*

5.1.2.21 *Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques*

5.1.2.22 *Devolucions d'ingressos pendents de pagar*

5.1.2.23 *Altres ajustos*

5.1.3. *Capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms*

5.2. Avaluació de la Regla de Despesa de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

5.2.1. *Despesa computable Pla Econòmic Financer 2015-2016*

5.2.2. *Despesa computable liquidació pressupost 2015*

5.2.3. *Variació despesa computable 2015-2014*



5.3. Avaluació del Nivell de deute de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

6.- Avaluació dels objectius de la LOEPSF de les societats mercantils incloses en el Sector Administracions Públiques

6.1. Avaluació dels objectius de la LOEPSF de Promoció Econòmica de Sabadell SL

- 6.1.1. *Avaluació de l'objectiu d'estabilitat PES*
- 6.1.2. *Avaluació de la Regla de Despesa PES*
- 6.1.3. *Avaluació del Nivell de deute PES*

6.2. Avaluació dels objectius de la LOEPSF de Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU

- 6.2.1. *Avaluació de l'objectiu d'estabilitat RADIO*
- 6.2.2. *Avaluació de la Regla de Despesa RADIO*
- 6.2.3. *Avaluació del Nivell de deute RADIO*

7.- Avaluació dels objectius de la LOEPSF del Sector Administracions Públiques

- 7.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària Sector AAPP
- 7.2. Avaluació de la Regla de Despesa Sector AAPP
- 7.3. Avaluació del Nivell de deute Sector AAPP
- 7.4. Avaluació del Període Mitjà de Pagament Sector AAPP

8.- Avaluació dels objectius de la LOEPSF de la societat mercantil Habitatges Municipals de Sabadell SA

- 8.1. Metodologia
- 8.2. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat VIMUSA

9.- Conclusions

9.1. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF Sector AAPP

- 9.1.1. *Estabilitat pressupostària Sector AAPP*
- 9.1.2. *Regla de Despesa Sector AAPP*
- 9.1.3. *Nivell de deute Sector AAPP*
- 9.1.4. *Període Mitjà de Pagament Sector AAPP*

9.2. Causes de l'incompliment de la Regla de Despesa

9.3. Actuacions a realitzar com a conseqüència de l'incompliment de la Regla de Despesa

9.4. Avaluació del compliment de l'objectiu d'Estabilitat d'Habitatges Municipals de Sabadell SA



1.- FONAMENT

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 independent 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.

Com es veurà en els apartats corresponents, les dades i càlculs continguts en el present informe es presenten en termes consolidats a partir del document "Formulació dels Estats Consolidats de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms" emès per la Intervenció General en data 9 de març de 2016, el qual fou elaborat a partir dels Informes emesos, respectivament, en compliment dels articles 191.3 i 192.2 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.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

2.1. Normativa general

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, modificada per la Resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, sobre racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.



- RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic

2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2012/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Guia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per l'emplenament de l'aplicació i el càlcul del Període Mitjà de Pagament de les entitats locals.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat
- Reglament (CE) N° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell, de 7 de novembre de 2000, que modifica els principis comuns del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC95) pel que fa als impostos i cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament N° 2223/96 del Consell.
- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.



- Acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2014 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2015-2017 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2015.
- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre el règim legal aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a formalitzar per les Entitats Locals per a l'exercici 2016.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 21 de gener de 2016, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.3. Normativa específica

- Manual del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de l'aplicació PEFEL2 sobre el model de Pla Econòmic Financer desenvolupat en aplicació de l'art. 21 de la LO 2/2012.

3.- INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

De conformitat amb l'article 2 de la LOEPSF, el sector públic està integrat per les unitats següents:

- El sector administracions públiques, del qual forma part, entre d'altres, el subsector Corporacions Locals.
- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, 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

A partir de la classificació anterior, la instrumentació dels objectius de la LOEPSF, és a dir, d'estabilitat pressupostària, de regla de despesa, nivell de deute i període mitjà de pagament es realitza:



- a nivell del subgrup Corporacions Locals, i per tant, en termes consolidats dels pressupostos de les unitats que l'integren.
- a nivell individual de cada una de les unitats dependents de la Corporació Local no classificades en el Sector Administracions Públiques.

Traslladant l'esquema anterior a l'univers institucional existent al sector públic municipal, en relació a l'avaluació dels objectius de la LOEPSF, obtindrem el següent resultat:

- **Avaluació del sector Administracions Públiques, integrat per la pròpia entitat, els seus organismes autònoms, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.**
- **Avaluació individual de la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA.**

Així doncs, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF de les Liquidacions de l'Ajuntament, d'Informàtica Ajuntament de Sabadell, Agència Tributària de Sabadell i OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell, efectuat a partir del document "FORMULACIÓ DELS ESTATS CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS", emès per la Intervenció General el dia 9 de març de 2016.

L'avaluació de les societats municipals, Habitatges Municipals de Sabadell SA, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals Sabadell SL es realitza a partir de la formulació dels comptes anuals 2015 aprovats pels Consell d'Administració els dies 29, 30 i 31 de març respectivament.

A la data del present informe la Intervenció General no disposa d'informació rellevant per incloure altres entitats.

4.- METODOLOGIA PER L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

4.1. Estabilitat pressupostària

4.1.1. Concepte d'estabilitat pressupostària

En el conjunt clàssic de principis pressupostaris ha brillat amb llum pròpia l'anomenat "Principi d'Equilibri Pressupostari" segons el qual, bàsicament, els ingressos han de ser suficients per finançar les despeses; quan això no succeeix es produeix una situació de desequilibri o dèficit que, en el món local, ha de ser immediatament corregida.

Aquests conceptes han estat recollits des de sempre en la normativa pressupostària local. Així, l'article 165.4 del TRLRHL estableix que *cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà de ser aprovat sense dèficit inicial*. D'altra banda, l'article 193.1 del TRLRHL preveu la correcció del dèficit aparegut en el moment de la liquidació mitjançant l'aplicació en cascada de tres mesures fins a la correcció del mateix: reducció de despeses del pressupost vigent, concertació d'una operació de crèdit extraordinària o superàvit inicial en el pressupost del següent exercici.



Com a conseqüència de la incorporació de l'estat espanyol al Tractat de la Unió Europea s'ha incorporat a l'ordenament local el Principi d'Estabilitat Pressupostària el qual es concreta en mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. En el moment actual, aquesta afirmació es concreta a l'article 3 de la LOEPSF segons el qual: *1. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. 2. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. 3. En relació amb els subjectes als que es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer. Per la seva banda, l'article 11.4 de la LOEPSF prescriu que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.*

Com es veu, el principi d'estabilitat pressupostària es superposa al principi tradicional de prohibició de dèficit (equilibri pressupostari) sense cap contradicció aparent. No obstant, la dificultat apareix en la metodologia del càlcul de l'estabilitat pressupostària ja que aquesta, en paraules de l'article 6.2 del RD 1463/2007, *s'identificarà, amb caràcter general, amb una situació d'equilibri o de superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.*

És a dir, la incorporació del principi d'estabilitat pressupostària, en quan aquesta s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit, no hauria de suposar cap canvi significatiu respecte del sistema establert per la Llei d'Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat. En canvi, al ser calculada en termes de capacitat de finançament segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95) suposa un canvi substancial respecte el concepte tradicional d'equilibri pressupostari al ser calculat de forma diferent.

Això significa, com veurem en els apartats corresponents, afrontar l'existència de diferències metodològiques amb els sistemes comptables utilitzats per l'Ajuntament i els seus ens instrumentals. D'aquesta manera, sobre la informació subministrada pels sistemes interns de comptabilitat, pública i empresarial, es procedeix a aplicar principis i normes d'un altre sistema que es fonamenta en una metodologia diferent.

Aquest és el mandat que es conté en l'article 16.2 del RD 1463/2007 quan estableix que *l'interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.*

4.1.2. Metodologia entitats públiques subjectes a la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local

Com s'ha explicat a l'apartat anterior, el que distingeix l'equilibri pressupostari de l'estabilitat pressupostària és la forma de càlcul. Com ja hem repetit diverses vegades, l'estabilitat pressupostària s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament segons el criteris del SEC95.

De l'equiparació del SEC95 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la CAPACITAT DE FINANÇAMENT, mesurada en termes



pressupostaris, suposa que els INGRESSOS NO 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 FINANCIER. No obstant això, aquesta equiparació entre *CAPACITAT DE FINANÇAMENT* I *SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCIER* no és exacta degut a que el SEC95 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament. Per aquest motiu és necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'AJUSTOS.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms, s'ha procedit a aplicar el "MANUAL DE CÁLCUL DEL DÉFICIT 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 SEC95. En aquest sentit, s'han aplicat tres ajustos més en els termes que es detallen en els apartats corresponents.

4.1.3. Metodologia entitats públiques subjectes al Pla General Comptable

El concepte de dèficit o superàvit públic és equivalent al concepte de capacitat o necessitat de finançament de les Administracions Públiques definit en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC95), aprovat pel Reglament CE N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996.

En aquest sentit, l'apartat 8.99 del SEC95 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).

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.

4.2. Regla de Despesa

4.2.1. Concepte de Regla de Despesa

Una de les novetats introduïdes per la LOEPSF ha estat la incorporació de la Regla de Despesa que estableix la normativa europea. D'acord amb aquesta regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents sectoritzats 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.



S'entén com a despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, és a dir, la suma dels Capítols 1 a 7 de l'Estat de Despeses amb els corresponents ajustos, llevat dels interessos del deute i de la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

D'altra banda, la despesa computable per aquelles unitats sotmeses al pla general comptable de l'empresa espanyola, es calcula a partir dels seus estats comptables.

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 2015 ha estat fixada en l'1,3%.

4.3. Nivell de deute

4.3.1. Concepte de Nivell de deute

El Nivell de Deute 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.

4.3.2. Àmbit subjectiu

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 SEC95, tal com hem vist a l'apartat 3, 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, en el nostre municipi el perímetre de consolidació abasta l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL.

4.3.3. Ingressos corrents

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.

4.3.4. Nivell de deute segons Protocol de dèficit excessiu

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 corresponent el 3,9 % al subgrup de les corporacions locals.

Atès que el límit del 3.9% del PIB correspon a tot el sector local en el seu conjunt, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, torna a ser el **110%**.

Amb la disposició final 31 de *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, es modifica el seu significat ja que és converteix com un límit per concertar noves operacions de crèdit a llarg termini deixant de ser un indicador a partir del qual es necessitava autorització.

Aquesta disposició de la LPGE2013 esmentada anteriorment modifica parcialment el règim d'endeutament establert a l'article 53.2 del TRLRHL, el qual sintèticament és el següent:

- Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un Nivell de Deute superior al **110%** no podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini.
- Les entitats que tinguin un Nivell de Deute que no superi el 75% podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions sense necessitat d'autorització.
- Les entitats que tinguin un Nivell de Deute superior al 75% i que no excedeixi del 110% podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions amb autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera.

4.4. Període Mitjà de Pagament

4.4.1. Concepte de Període Mitjà de Pagament

El capítol II del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, estableix la metodologia per al càlcul del període mitjà de pagament en termes econòmics, que al seu torn està integrat pel període mitjà de pagament global a proveïdors i el període mitjà de pagament de cada entitat, les factures que s'han de tenir en compte per calcular el període mitjà de pagament a proveïdors, la manera en què s'ha de fer la publicitat del període mitjà de pagament a proveïdors i el seguiment que n'ha d'efectuar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Per al càlcul econòmic del període mitjà de pagament a proveïdors, tant global com de cada entitat, s'han de tenir en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2015 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

Queden excloses les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'administracions públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional i les obligacions pagades a càrrec del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors. Així mateix, queden excloses les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats, per òrgans judicials o administratius.

4.4.2. Publicitat i seguiment

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 següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, segons correspongui, al mes o al trimestre anterior:

- a) El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.
- b) El període mitjà de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- c) La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- d) La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació s'ha de publicar en els seus 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.

5.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

5.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

5.1.1. Saldo pressupostari no financer de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

A continuació s'exposen les dades corresponents al saldo pressupostari no financer, en termes consolidats, de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms. Aquests són els següents:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT AJUNTAMENT I OAAA	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	79.088.244,07



CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.854.994,05
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.726.852,82
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	72.768.177,22
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	2.579.906,33
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.776.451,28
1.- TOTAL INGRESSOS	191.794.625,77
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	59.703.595,96
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	60.702.913,94
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	2.084.206,15
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.943.826,38
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	23.205.487,60
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.882.003,54
2.- TOTAL DESPESES	169.522.033,57
Saldo pressupostari no financer Ajuntament i OAAA	22.272.892,20

5.1.2. Ajustos

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 SEC95.

5.1.2.1. 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'arriben a cobrar mai, el Reglament (CE) N° 2.516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, va modificar els criteris inicialment fixats pel Sistema Europeu de Comptes, establint 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.*

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.



INGRESSOS ⁽¹⁾	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeputs Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
Capítol 1	72.388.584,67	5.510.777,34	77.899.362,01	79.088.244,07	-1.188.882,06
Capítol 2	5.728.009,33	153.202,87	5.881.212,20	5.854.994,05	26.218,15
Capítol 3	25.261.278,75	3.739.340,10	29.000.618,85	29.726.852,82	-726.233,97

AJUST PER NO RECAPTACIÓ AJUNTAMENT I OAAA	-1.888.897,88
---	---------------

5.1.2.2. 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.

5.1.2.3. 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 ⁽²⁾	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior (+)	191.969,16
Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2015 (-)	-124.199,82

AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	67.769,34
--	-----------

5.1.2.4. 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.

⁽¹⁾ Annex 1- Càlcul ingressos capítols 1, 2, 3.

⁽²⁾ Annex 2 - Quadre de control i seguiment del deute municipal



5.1.2.5. Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

En comptabilitat pressupostària, quan la Corporació Local encarrega a una empresa pública depenent la realització d'una inversió, aquesta es traspasa al seu balanç un cop acabada la inversió i es procedeix a fer els pagaments, els quals es reparteixen en varis exercicis.

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. 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.

5.1.2.6. 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.

5.1.2.7. 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.

5.1.2.8. 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.

5.1.2.9. 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 son 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 s'observa l'existència del següent:

PROJECTES UNIÓ EUROPEA ⁽³⁾	Desviacions NEGATIVES (+)	Desviacions POSITIVES (-)	AJUST PER MERITAMENT
2013/2/AJSBD/26 Sabadell Ciutat intel·ligent	238,44	0,00	238,44
2013/3/AJSBD/87 Sabadell Ciutat intel·ligent	0,00	6.058,23	-6.058,23
2015/3/AJSBD/99 Projecte Europeu TIRANGULUM	0,00	35.011,90	-35.011,90
2013/3/AJSBD/85 Xarxa social per a la diversitat	0,00	33.151,19	-33.151,19
AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA			-73.982,88

5.1.2.10. 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 present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

5.1.2.11. Operacions d'execució i reintegrament d'avals

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.

5.1.2.12. 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 present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

⁽³⁾ Annex 3 - Imports corresponents a les dades comprables dels projectes amb l'Unió Europea segons Sicalwin.



5.1.2.13. Assumpció i cancel·lació de deutes d'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 present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

5.1.2.14. 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 pendents d'aplicar al pressupost" 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'obligació.

Per tant, si el saldo final d'aquest compte es més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com a 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 ⁽⁴⁾	
Creditors per operacions pendents d'aplicar 01/01/2015	-3.147.884,51
Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2015	5.070.333,94
AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	
	1.922.449,43

5.1.2.15. 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.

5.1.2.16. Arrendament financer

D'acord amb el Sistema Europeu de Comptes els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren en els comptes de l'arrendatari en el moment en què adquireix la propietat econòmica del bé. Per tant, en el moment en què es produeix la signatura del contracte, procedeix realitzar un ajust com a major despesa no financera i menys capacitat de finançament per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost.

⁽⁴⁾ Annex 4 - Saldos del compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost



En els exercicis següents, procedirà ajustar com a menys despesa no financera i més capacitat de finançament el valor de les obligacions reconegudes i imputades al pressupost de despeses.

OPERACIONS DE LEASING ⁽⁶⁾	
Ajust arrendaments financers - pagaments 2015 (-)	-225.041,04
Ajust arrendaments financers - contractes 2015 (+)	0,00
AJUST ARRENDAMENTS FINANCERS	-225.041,04

5.1.2.17. 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 present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

5.1.2.18. 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.

5.1.2.19. 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.

5.1.2.20. 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 SEC95 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 SEC95 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.

⁽⁵⁾ Annex 5 - Imports corresponents a les dades comptables segons Sicalwin

LIQUIDACIONS NEGATIVES 2008 - 2009 - 2013 ⁽⁶⁾	
Devolució d'ingrés exercici 2015 PIE 2008	151.757,76
Devolució d'ingrés exercici 2015 PIE 2009	592.626,48
Liquidació definitiva PIE 2013	-2.329.834,98
AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE 2008, 2009 I 2013	-1.585.450,74

5.1.2.21. Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

La problemàtica plantejada en l'apartat 9, relatiu als *Ingressos obtinguts de la Unió Europea*, es dona igualment en el supòsit de subvencions finalistes d'altres Administracions Públiques. Ens referim a les despeses amb finançament afectat provinents de subvencions d'altres Administracions Públiques, i més concretament, a les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, derivades del desfasament temporal entre la realització de la despesa i els ingressos que la financen.

Considerant la correspondència entre aquests desfasaments i les desviacions de finançament de l'exercici provinents de subvencions d'altres Administracions Públiques, procedirem a realitzar els ajustos corresponents per l'import dels mateixos.

	Desviacions NEGATIVES (+)	Desviacions POSITIVES (-)	AJUST PER MERITAMENT (7)
DESVIACIONS DE L'EXERCICI D'INGRES. CORRENTS	8.661.497,73	10.808.759,35	-2.147.261,62
DESVIACIONS DE L'EXERCICI D'INGRES. DE CAPITAL	1.286.968,19	1.241.677,60	45.290,59
AJUST PER MERITAMENT DELS INGRESSOS FINALISTES			- 2.101.971,03

5.1.2.22. 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 ⁽⁸⁾	
Creditors per devolució d'ingressos 01/01/2015	105.844,01

⁽⁶⁾ Annex 6 - Imports corresponents a les dades comptables segons Sicalwin

⁽⁷⁾ Annex 7 - Quadre de seguiment i control de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici 2014

⁽⁸⁾ Annex 8 - Saldos del compte 408 Creditors per devolucions d'ingressos



Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2015	-118.109,90
--	-------------

AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-12.265,89
--	-------------------

5.1.2.23. Altres ajustos

El "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals" relaciona uns determinats ajustos, no obstant això, 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 SEC95.

En aquest sentit, s'aplica un ajust de menys despesa computable a la liquidació per aquells imports derivats de sentències fermes d'expropiacions, donat que tenen caràcter extraordinari i no recurrent i es consideren, per tant, valors atípics de l'exercici.

Núm. operació	Fase	Data	Descripció	IMPORT
220150032660	ADO	31/12/2015	Expropiació "Vapor d'en Cusidó"	136.314,81
220150032661	ADO	31/12/2015	Expropiació "Vapor d'en Cusidó"	1.908.407,35
220150032662	ADO	31/12/2015	Expropiació "Vapor d'en Cusidó"	681.574,05
220150032663	ADO	31/12/2015	Expropiació Ctra. Terrassa cantonada c. Bobila	254.535,37
220150032664	ADO	31/12/2015	Expropiació Ctra. Terrassa cantonada c. Bobila	254.535,37
220150032665	ADO	31/12/2015	Expropiació Ctra. Terrassa cantonada c. Bobila	254.535,37
220150032666	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-61	1.352.352,81
220150032667	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-62	1.352.352,81
220150032668	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-63	169.044,11
220150032669	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-64	169.044,11
220150032670	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-65	1.014.264,60
220150032671	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-66	150.261,42
220150032672	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-67	150.261,42
220150032673	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-68	150.261,42
220150032674	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-69	150.261,42
220150032675	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-70	150.261,42
220150032676	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-71	150.261,42
220150032677	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-72	150.261,42
220150032678	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-73	150.261,42
220150032679	ADO	31/12/2015	Expropiació Av. Rafael de Casanovas, 59-74	150.261,42

AJUST VALORS ATÍPICS DE L'EXERCICI	8.899.313,54
---	---------------------



5.1.3. Capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

Saldo pressupostari no financer Ajuntament i OAAA	22.272.592,20
5.1.2.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-1.888.897,88
5.1.2.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.1.2.3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	67.769,34
5.1.2.4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.1.2.5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
5.1.2.6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
5.1.2.7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
5.1.2.8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
5.1.2.9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	-73.982,88
5.1.2.10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
5.1.2.11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
5.1.2.12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
5.1.2.13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
5.1.2.14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-1.922.449,43
5.1.2.15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
5.1.2.16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	225.041,04
5.1.2.17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
5.1.2.18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECOS CONCEDITS	0,00
5.1.2.19.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
5.1.2.20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	-1.585.450,74
5.1.2.21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-2.101.971,03
5.1.2.22.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-12.265,89
5.1.2.23.- ALTRES AJUSTOS	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	14.980.384,73
Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítols 1 a 7) %	7,81%



5.2. Avaluació de la Regla de Despesa de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

5.2.1. Despesa computable Pla Econòmic Financer 2015-2016

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA AJUNTAMENT I OAAA	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2014	121.440.202,43
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	1.578.722,63
3. Incrementos de recaptació 2014 (+)	1.236.162,40
4. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
5. Límit despesa no financera pressupost 2015 = 1+ 2 + 3 - 4	124.255.087,46

* Base despesa computable liquidació 2014 segons Pla Econòmic Financer 2015-2016 aprovat pel Ple Municipal el 7/04/2015

5.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2015

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2015 AJUNTAMENT I OAAA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	169.522.033,57
2. Interessos del deute 2015	2.082.206,15
3. Despesa no financera finançada per AP 2015	28.661.161,40
4. Ajustos SEC 2015	-7.189.639,26
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	2.375.320,32
6. Total Despesa computable Pressupost 2015 = 1 - 2 - 3 + 4 - 5	129.213.706,44

5.2.3. Variació despesa computable 2015-2014

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost Consolidat Ajuntament i OAAA 2015	4.958.618,98
% Increment Despesa computable 2015/2014	3,99%



5.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT I OAAA	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	114.742.786,64
Operacions de crèdit a curt termini	4.000.000,00
Import avais llarg termini	5.291.036,34
Factoring sense recurs	0,00
TOTAL DEUTE VIU	124.033.822,98

DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2015	190.018.174,49
--	----------------

RÀTIO D'ENDEUTAMENT 31/12/2015	65,27%
--------------------------------	--------

6.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LES SOCIETATS MERCANTILS INCLOSES EN EL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

6.1. Avaluació dels objectius de la LOEPSF de Promoció Econòmica de Sabadell SL

6.1.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat PES

ESTABILITAT PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	EXERCICI 2015
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	10.199.441,51
Import net de la xifra de negocis	784.900,54
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	11.845,90
Subvencions i transferències corrents	7.422.783,25
Ingressos financers per interessos	992,54
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	1.978.919,28
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	8.559.726,06
Compres netes	71.394,25
Despeses de personal	6.405.642,82
Altres despeses d'explotació	1.521.745,78
Despeses financeres	482,15
Impost de societats	5.621,96



Altres impostos	138.807,39
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	416.031,71
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 SEC95	1.639.715,45

6.1.2. Avaluació de la Regla de despesa PES

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PES	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2014	1.511.860,69
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	19.654,19
3. Incrementos de recaptació 2014 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2015 = 1+2+3-4	1.531.514,88

* Base despesa computable liquidació 2014 segons Pla Econòmic Financer 2015-2016 aprovat pel Ple Municipal el 7/04/2015

CONCEPTES	EXERCICI 2015
Compres netes	71.394,25
Despeses de personal	6.405.642,82
Altres despeses d'explotació	1.521.745,78
Impost de societats	5.621,96
Altres impostos	138.807,39
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	416.031,71
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 SEC95	8.559.243,91
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	5.867.502,93
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
Límit de despesa computable 2015 PES	2.691.740,98



Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	1.160.226,10
% Increment Despesa computable 2015/2014 PES	75,76%

6.1.3. Avaluació del nivell de deute PES

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PES	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2015	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

6.2. Avaluació dels objectius de la LOEPSF de Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU

6.2.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat RADIO

ESTABILITAT COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	EXERCICI 2015
Ingressos en comptabilitat nacional	744.976,44
Import net de la xifra de negocis	79.935,65
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	0,00
Subvencions i transferències corrents	665.040,00
Ingressos financers per interessos	0,79
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
Despeses en comptabilitat nacional	741.561,91
Aprovisionaments	9.680,77
Despeses de personal	472.668,85
Altres despeses d'explotació	204.277,55
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	29,78
Altres impostos	2.453,95
Despeses extraordinàries	0,00



Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	52.451,01
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 SEC95	3.414,53

6.2.2. Avaluació de la Regla de Despesa RADIO

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA RADIO	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2014	736.092,51
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	9.569,20
3. Incrementos de recaptació 2014 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2015 = 1+2+3-4	745.661,71

* Base despesa computable liquidació 2014 segons Pla Econòmic Financer 2015-2016 aprovat pel Ple Municipal el 7/04/2015

CONCEPTES	EXERCICI 2015
Compres netes	9.680,77
Despeses de personal	472.668,85
Altres despeses d'explotació	204.277,55
Impost de societats	29,78
Altres impostos	2.453,95
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	52.451,01
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 SEC95	741.561,91
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 2015 RADIO	741.561,91



Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	-4.099,80
% Increment Despesa computable 2015/2014 RADIO	-0,55%

6.2.3. Avaluació del nivell de deute RADIO

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE RADIO	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2015	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

7.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

7.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària Sector AAPP

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC95	Ajustos op. Internes	Capacitat Financament
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	191.794.625,77	169.522.033,57	-7.292.207,47	0,00	14.980.384,73
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	10.199.441,51	8.559.726,06	0,00	0,00	1.639.715,45
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	744.976,44	741.561,91	0,00	0,00	3.414,53

Capacitat / Necessitat Financament de la Corporació Local	16.623.514,71
---	---------------



7.2. Avaluació de la Regla de Despesa Sector AAPP

Entitat	Despesa computable PEF 2015-2016	Taxa de referència	Augments / Diminucions recaptació	Límit de despesa computable	Despesa computable Liquidació 2016
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	121.440.202,43	1.578.722,83	1.236.162,40	124.255.087,46	129.213.706,44
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	1.511.860,69	19.654,19	0,00	1.531.514,89	2.691.740,98
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	736.092,51	9.569,20	0,00	745.661,71	741.561,91
Diferència entre el Límit de la Regla de Despesa i la Despesa Computable 2016.					6.114.748,28
% Increment despesa computable 2015/2014					4,83%

7.3. Avaluació del Nivell de deute Sector AAPP

Entitat	Operacions C/T	Operacions LLT	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VU
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	4.000.000,00	114.742.786,64	0,00	5.291.036,34	124.033.822,98
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.- Total Deute viu a 31/12/2014					124.033.822,98
B.- Drets Reconeguts Nals Operacions Corrents LIQUIDACIÓ 2014					192.944.664,19
Ràtio legal Deute Viu (A/B)					64,26%

7.4. Avaluació del Període Mitjà de Pagament Sector AAPP

S'entén per nombre de dies de pagament els dies naturals transcorreguts des de:

Els trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins a la data de pagament material per part de l'administració. El període mitjà de pagament a proveïdors no pot ser superior a 30 dies.

MES GENER
ANY 2015

En dies

Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	40,62	5,79	12,97



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

09-08-187-AO-003	Agència Tributària	22,32	1,85	18,10
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	20,44	28,92	28,72
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	30,64	30,64
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	54,16	6,76	8,70
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	20,05	34,29	29,09

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual		En dies
Sabadell		13,48

MES FEBRER
ANY 2015

Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	19,11	16,29	17,70
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	21,78	13,87	14,64
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	20,65	28,42	25,72
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	50,64	(19,00)	47,59
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	25,49	13,44	20,60
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	15,08	19,31	17,74

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual		En dies
Sabadell		17,72

MES MARÇ
ANY 2015

Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	36,79	(0,69)	12,07
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	34,77	(4,80)	10,01
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	16,54	19,01	18,53
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	12,00	12,00
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	38,32	4,41	18,98
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	8,05	(5,02)	1,89

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual		En dies
Sabadell		11,85

MES ABRIL
ANY 2015

Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	27,36	(4,24)	5,09



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

09-08-187-AO-003	Agència Tributària	41,07	8,30	9,06
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	21,47	26,11	24,61
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	(13,00)	(13,00)
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	35,88	21,47	23,25
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	10,49	5,41	7,26

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	5,22

**MES MAIG
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	16,15	5,54	8,01
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	27,29	13,41	22,33
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	26,11	30,20	29,37
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	18,00	18,00
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	43,59	(14,03)	26,78
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	17,75	(6,67)	3,21

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	8,02

**MES JUNY
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	42,47	(14,38)	21,29
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	22,70	13,05	17,03
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	47,00	(8,00)	19,50
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	0,67	0,67
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	10,63	(2,71)	5,08
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	18,98	29,28	24,21

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	16,78

**MES JULIOL
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	18,61	14,08	15,45
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	0	(2,84)	(2,84)



**Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**

09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuais S.L.	23,90	29,65	28,20
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	11,00	11,00
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	38,96	11,24	19,72
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	11,70	0,77	5,34

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	15,15

**MES AGOST
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	16,00	26,78	25,59
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	40,29	2,31	18,91
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuais S.L.	21,34	27,82	24,38
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	42,00	42,00
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	29,46	(0,91)	18,01
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	19,30	1,65	13,49

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	25,26

**MES SETEMBRE
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	40,00	18,25	22,90
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	0	4,54	4,54
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuais S.L.	14,43	26,16	20,15
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	42,00	67,50
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	21,00	4,82	5,01
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	21,69	11,36	14,20

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	22,70

**MES OCTUBRE
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	50,78	7,33	25,71
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	37,80	(3,95)	22,36
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuais S.L.	19,65	28,31	24,43



09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	73,00	(13,00)	30,00
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	36,32	(0,07)	17,61
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	13,14	(11,77)	(2,86)

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	25,20

**MES NOVEMBRE
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	38,17	2,78	13,49
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	0	0,24	0,24
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	19,64	25,66	23,80
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	10,52	10,52
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	17,11	(3,56)	7,18
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	5,76	(0,66)	2,68

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	13,27

**MES DESEMBRE
ANY 2015**

En dies				
Codi de l'Entitat	Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
09-08-187-AA-000	Sabadell	25,50	(6,43)	7,39
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	27,19	(7,83)	6,75
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	22,66	29,18	27,21
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	32,73	(5,70)	18,28
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	34,02	(18,20)	(10,86)
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	17,76	(7,00)	5,68

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	7,35

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

8.1. 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 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 resulti 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.

8.2. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat VIMUSA

Partint dels estats comptables aprovats 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 dels comptes anuals: Consell d'Administració 29 de març 2016
- Pèrdues i Guanys: 3.946,34 €
- Patrimoni: 54.282.500,88 €

9.- CONCLUSIONS

9.1. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

9.1.1. Estabilitat pressupostària Sector AAPP

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.1, el Sector Administracions Públiques presenta una **capacitat de finançament de 16.623.514,71 €** equivalent al **8,30 %** dels ingressos no financers consolidats.

En conseqüència, el Sector Administracions Públiques ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària a l'haver assolit un superàvit mesurat en termes de capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

9.1.2. Regla de despesa Sector AAPP

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.2, la variació de la despesa computable del Sector Administracions Públiques de l'exercici 2015 respecte al límit de la regla de despesa aprovat al Pla Econòmic Financer 2015-2016, ha estat positiva per un import de **6.114.745,28 €**, significat un increment equivalent al **4,83%**.



Considerant que l'objectiu de la regla de despesa limita el creixement de la despesa computable de l'exercici 2015 a l'1.3%, el Sector Administracions Públiques **no ha complert l'objectiu de la Regla de Despesa**.

9.1.3. Nivell de deute viu Sector AAPP

Com es desprèn de l'apartat 7.3, de conformitat amb el TRLRHL i el sistema de càlcul del capital viu establert per la disposició final 31 de la LPGE2013, la **ràtio legal d'endeutament** a 31 de desembre de 2015 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, és de **64,28%**.

Segons la referida norma, l'Ajuntament, al disposar d'estalvi net positiu i una ràtio legal d'endeutament inferior al 75%, compleix els requisits per concertar operacions de crèdit en règim de comunicació a l'òrgan competent en matèria de tutela financera per finançar noves inversions.

9.1.4. Període Mitjà de Pagament Sector AAPP

Com es desprèn de l'apartat 7.4, el període mitjà de pagament del Sector Administracions Públiques, d'acord a la metodologia establerta al RD 635/2014, és el següent:

Període	En dies
	PMP
Gener 2015	13,48
Febrer 2015	17,72
Març 2015	11,85
Abril 2015	5,22
Maig 2015	8,02
Juny 2015	16,78
Juliol 2015	15,15
Agost 2015	25,26
Setembre 2015	22,70
Octubre 2015	25,20
Novembre 2015	13,27
Desembre 2015	7,35

En conseqüència, el Sector Administracions Públiques compleix amb l'objectiu del Període Mitjà de Pagament.

9.2. CAUSES DE L' INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

Els Decrets d'Alcaldia núm. 2141/2015 de 26 de febrer de 2015, núm. 2588/2015 de 10 de març de 2015 i núm. 3276/2015 de 25 de març de 2015, van aprovar els expedients de modificació de crèdits 3/2015, 4/2015 i 7/2015 per incorporació de romanents de crèdit, per un import de **11.273.922,37 euros**.

Aquests crèdits es classifiquen en:



- 9.543.366,39 euros: Despeses amb finançament afectat.
- 1.730.555,98 euros: Despeses compromeses finançades amb recursos propis.

Aquests expedients de modificació de crèdits per incorporació de romanents suposa per l'exercici 2015 un increment en la despesa computable a efectes de la Regla de Despesa, tot i finançar-se amb l'estalvi produït a la liquidació de l'exercici anterior, és a dir, amb el Romanent de Tresoreria Total, bé per a Despeses Generals, bé per a Despeses amb finançament afectat.

En el cas de les despeses amb finançament afectat, la incorporació de romanents de crèdits és obligatòria per imperatiu legal, d'acord amb l'article 182.3 del TRLRHL.

Pel que fa a la resta de despeses compromeses, finançades amb recursos propis, la Corporació va assumir el compromís de despesa, per tant, resulta necessari procedir a la incorporació de crèdits als efectes de garantir la seva execució.

Donat que el romanent de tresoreria es configura com un ingrés financer però destinat a finançar despeses de caràcter no financer, dóna lloc necessàriament a l'incompliment del límit fixat per la Regla de Despesa. No obstant això, la utilització del romanent de tresoreria no genera una situació de dèficit estructural, és més, es tracta d'una situació de superàvit pressupostari en el moment de la liquidació del pressupost.

En aquest context, l'entitat local haurà d'elaborar i aprovar un pla economicofinancer que es limitarà a exposar l'origen del desequilibri en termes de comptabilitat nacional.

9.3. ACTUACIONS A REALITZAR COM A CONSEQÜÈNCIA DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera modificat per l'apartat 7 de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic estableix que "*en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'administració incomplidora ha de formular un pla economicofinancer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa*"

L'article 23 de la LO 2/2012 regula la tramitació i seguiment dels plans economicofinancers:

Els plans economicofinancers elaborats per les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del TRLRHL **han d'estar aprovats pel Ple de la corporació en el termini màxim d'un mes** des que es constati l'incompliment i s'han de remetre a la comunitat autònoma corresponent, la qual ha de ser la responsable de l'aprovació, en el termini màxim de dos mesos. La posada en marxa no pot excedir els tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

Tanmateix l'apartat 4 de l'Ordre HAP/2082/2014 estableix que "*la Corporació Local, en el termini de cinc dies naturals des de l'aprovació del pla economicofinancer per la pròpia Corporació o per l'òrgan que exerceix la tutela financera, segons correspongui, el remetrà al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per a la*



seva aprovació i/o publicació en el portal web, segons correspongui i s'ha de donar a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als pressupostos de l'entitat".

L'article 24 de la LO 2/2012 estableix que "a les corporacions locals **l'informe de seguiment, s'ha d'efectuar semestralment, en relació amb les entitats incloses en l'àmbit subjectiu 111 i 135 del TRLRHL**".

Al respecte, cal tenir en compte la posició de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local pel que fa a l'incompliment de l'objectiu de la regla de despesa motivat per la incorporació de romanents, la qual textualment és la següent:

*"Cabe afirmar que la recuperación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y, en su caso, de la regla de gasto, **incumplidos por la utilización del remanente de tesorería afectado se lograría con la simple aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente en situación de equilibrio presupuestario y dentro del límite de variación del gasto computable, sin necesidad de medida estructural alguna dada la naturaleza del remanente de tesorería afectado en el ámbito de la Administración local**"*


En conseqüència, en el termini d'un mes el Ple municipal haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer, el contingut del qual podrà tenir com a única mesura l'aprovació del Pressupost 2016 donant compliment a la regla de despesa.

9.4. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

Com es desprèn de l'apartat 8.2 la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA ha obtingut un resultat en el seu compte de Pèrdues i Guanys positiu de **3.946,34 €** a l'exercici 2015.

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

Sabadell, 6 d'abril de 2016

Intervenció
Ajuntament  de Sabadell

Joan Romagosa Rebutà
Interventor General