



INFORME: 38/2015

INFORME LOEPSF	AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES EXERCICI 2014 – TANCAMENT DEFINITIU
DATA INFORME	15/04/2015

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

5.1.1. Saldo pressupostari no financer

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'avalis

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

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

5.2. Avaluació de la Regla de Despesa

5.2.1. Despesa computable liquidació pressupost 2013

5.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2014

5.2.3. Variació despesa computable 2014-2013

5.3. Avaluació del Nivell de deute

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*
- 6.1.2. *Avaluació de la Regla de Despesa*
- 6.1.3. *Avaluació del Nivell de deute*

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

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

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

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

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

9.- Avaluació i seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022 de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms

- 9.1. Antecedents
- 9.2. Seguiment previsions dels ingressos
- 9.3. Seguiment previsions de les despeses
- 9.4. Seguiment previsions de les magnituds financeres

10.- Conclusions

10.1. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF

- 10.1.1. *Estabilitat pressupostària*
- 10.1.2. *Regla de Despesa*
- 10.1.3. *Nivell de deute*
- 10.1.4. *Període Mitjà de Pagament*

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

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

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

10.5. Seguiment i cancel·lació del Pla d'Ajust 2012-2022



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.

Tanmateix, s'incorpora al present informe l'avaluació i seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022 a partir de les dades definitives de la Liquidació de l'exercici 2014 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

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 26 de febrer de 2015, 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 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.
- 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 les 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/20/2/2014, 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 28 de juny de 2012 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2014-2016 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2014.
- Notes informatives, de 14 de gener i 14 de febrer de 2014, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 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

- Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per la qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors.
- Ordre HAP/537/2012, de 9 de març, per la qual s'aproven el model de certificat individual, el model per a la seva sol·licitud i el model del pla d'ajust previstos al Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per la qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Reial Decret Llei 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència.
- Llei 18/2014, de 15 d'octubre, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència.
- Circular del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre l'aplicació de l'article 3 del Reial Decret Llei 8/2014 – Cancel·lació de les operacions de préstec formalitzades per les entitats locals amb el Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors.
- Nota informativa, d'11 de novembre de 2014, sobre la tramitació dels plans econòmics i financers aprovats pels ens locals en el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.
- 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 SL.**
- **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 26 de febrer de 2015.

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 2014 aprovats pels Consell d'Administració els dies 30, 27 i 27 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 demás 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 criteri 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 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 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 2014 ha estat fixada en l'1,5%.

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 **4,0%** al subgrup de les corporacions locals.

Atès que el límit del 4,0% 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 2014 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

5.1.1. Saldo pressupostari no financer

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	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	77.805.801,62
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.843.952,83
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.822.424,87
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	59.453.575,34
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.337.626,59
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1.258.651,21
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.481.449,53
1.- TOTAL INGRESSOS	177.003.481,99
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	59.191.015,96
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	60.612.882,19
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	3.544.575,85
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.185.667,23
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	12.393.440,26
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.740.973,06
2.- TOTAL DESPESES	158.668.554,56
Saldo pressupostari no financer	18.334.927,44

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 Reconeguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
Capítol 1	70.150.006,05	4.979.444,29	75.129.450,34	77.805.801,62	-2.676.351,28
Capítol 2	5.482.756,30	126.025,78	5.608.782,08	5.843.952,83	-235.170,75
Capítol 3	24.162.084,98	3.317.249,43	27.479.334,41	29.808.083,86	-2.328.749,45
AJUST PER NO RECAPTACIÓ AJUNTAMENT I OAAA					5.240.271,48

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

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



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.

DESPESES NO FINANCERES MERITADA ⁽²⁾	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior (+)	265.611,62
Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2014 (-)	-191.969,16

AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	
	73.642,46

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.

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.

Entitat	Inversió	Any Inversió	Import Executat	Pagaments 2014
VIMUSA	Biblioteca Via Alexandra	2011	3.855.646,31	3.855.646,31
AJUST PER INVERSIONS				3.855.646,31

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

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



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 dividends 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 UNIO EUROPEA ⁽³⁾	Desviacions NEGATIVES (+)	Desviacions POSITIVES (-)	AJUST PER MERITAMENT
DESVIACIONS DE L'EXERCICI	65.327,72	-21.600,48	43.727,24
AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIO EUROPEA			43.727,24

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



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.

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 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 01/01/2014	1.921.394,71
Creditors per operacions pendents 31/12/2014	-3.147.884,51
AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-1.226.489,80

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 per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost.

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

OPERACIONS DE LEASING	
Ajust arrendaments financers - pagaments 2014 (-)	-213.644,54
Ajust arrendaments financers - contractes 2014 (+)	199.654,80
AJUST ARRENDAMENTS FINANCERS	-13.989,74

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.

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



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.

LIQUIDACIONS NEGATIVES 2008 i 2009 ⁽⁵⁾	
Devolució d'ingrés exercici 2014 PIE 2008	368.554,74
Devolució d'ingrés exercici 2014 PIE 2009	1.439.235,86
AJUST CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS	1.807.790,60

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.

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



	Desviacions NEGATIVES (+)	Desviacions POSITIVES (-)	AJUST PER MERITAMENT (6)
Desviacions de l'exercici ingressos corrents	9.335.177,99	5.960.880,67	3.374.297,32
Desviacions de l'exercici ingressos de capital	2.090.702,64	483.044,72	1.607.657,92
AJUST PER MERITAMENT DELS INGRESSOS FINALISTES			4.981.955,24

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 meritats 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 ⁽⁷⁾	
Creditors per devolució d'ingressos 01/01/2014	102,93
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2014	-105.844,01
AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-105.741,08

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

Saldo pressupostari no financer	18.334.927,44
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-5.240.271,48
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.3.3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	73.642,46
5.3.4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.3.5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	3.855.646,31
5.3.6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
5.3.7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
5.3.8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
5.3.9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	43.727,24
5.3.10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00

⁽⁶⁾ Annex 6.- Quadre de seguiment i control de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici 2013

⁽⁷⁾ Annex 7.- Saldos del compte 408 Creditors per devolucions d'ingressos



5.3.11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
5.3.12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
5.3.13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
5.3.14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-1.226.489,80
5.3.15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
5.3.16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	13.989,74
5.3.17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
5.3.18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
5.3.19.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
5.3.20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	1.807.790,60
5.3.21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	4.981.955,24
5.3.22.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST	-105.741,08
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC96)	22.539.176,67

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) % 12,73%

5.2. Avaluació de la Regla de Despesa

5.2.1. Despesa computable liquidació pressupost 2013

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	144.507.234,62
2. Interessos del deute 2013	4.313.324,27
3. Ajustos SEC 2013	29.196.817,27
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	5.777.041,02
5. Despesa computable 2013 (1-2 + 3-4)	116.774.134,10
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	1.751.612,01
7. Incrementos de recaptació 2014 (+)	2.914.456,33
8. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2013 = 5+6+7-8	121.440.202,44

5.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2014

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	156.641.431,52
2. Interessos del deute 2014	3.085.405,53



3. Ajustos SEC 2014	-3.796.056,38
4. Despesa no financera finançada per AP 2014	26.031.194,82
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	123.728.774,79

5.2.3. Variació despesa computable 2014-2013

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	2.288.572,35
% Increment Despesa computable 2014/2013	1,88%

5.3. Avaluació del nivell de deute

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT I OAAA	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	80.880.086,34
Operacions de crèdit a curt termini	0,00
Operacions Administracions Públiques (FFPP)	21.305.233,67
Import avals llarg termini	5.841.891,72
Factoring sense recurs	0,00
TOTAL DEUTE VIU	108.027.211,73

DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2014	174.181.198,70
---	-----------------------

NIVELL D'ENDEUTAMENT 31/12/2014	62,02%
--	---------------

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	EXERCICI 2014
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	9.396.963,41
Import net de la xifra de negocis	1.150.831,76
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	10.901,54
Subvencions i transferències corrents	7.049.076,17
Ingressos financers per interessos	2.955,95
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	1.183.197,99
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	8.174.407,72
Compres netes	62.821,50
Despeses de personal	5.846.772,94
Altres despeses d'explotació	1.986.554,57
Despeses financeres	0,01
Impost de societats	58.469,37
Altres impostos	78.351,62
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	141.437,71
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	1.222.555,69

6.1.2. Avaluació de la Regla de despesa

CONCEPTES	TANCAMENT EXERCICI 20123	TANCAMENT EXERCICI 2014
Compres netes	53.047,66	62.821,50
Despeses de personal	3.811.245,57	5.846.772,94
Altres despeses d'explotació	1.832.390,58	1.986.554,57
Impost de societats	77.168,72	58.469,37
Altres impostos	82.493,14	78.351,62
Despeses extraordinàries	0,00	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	3.691.868,05	141.437,71
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00	0,00
1. DESPESA NO FINANCERA SEC95	9.548.213,72	8.174.407,71
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	8.058.695,79	6.990.162,03
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00	0,00
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI = 1 - 2 + 3 - 4	1.489.517,93	1.184.245,68



Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	22.342,77
LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE	1.511.860,70

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-327.615,02
% Increment Despesa computable 2014/2013	-21,67%

6.1.3. Avaluació del nivell de deute

CALCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2014	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 Audiovisuales de Sabadell SL

6.2.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	EXERCICI 2014
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	752.537,25
Import net de la xifra de negocis	86.852,93
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	0,00
Subvencions i transferències corrents	665.040,00
Ingressos financers per interessos	644,32
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	0,00
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	754.765,33
Compres netes	7.913,31
Despeses de personal	519.677,46
Altres despeses d'explotació	200.214,35
Despeses financeres	544,48



Impost de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	26.415,73
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	-2.228,08

6.2.2. Avaluació de la Regla de Despesa

CONCEPTES	TANCAMENT EXERCICI 2013	TANCAMENT EXERCICI 2014
Compres netes	6.518,13	7.913,31
Despeses de personal	506.962,50	519.677,46
Altres despeses d'explotació	206.769,54	200.758,83
Impost de societats	0,00	0,00
Altres impostos	1.650,77	0,00
Despeses extraordinàries	0,00	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	3.313,36	26.415,73
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00	0,00
1. DESPESA NO FINANCERA SEC95	725.214,30	754.765,33
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	0,00	0,00
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00	0,00
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI = 1 - 2 + 3 - 4	725.214,30	754.765,33
Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	10.878,21	
LIMIT DE DESPESA COMPUTABLE	736.092,51	

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	18.672,82
% Increment Despesa computable 2014/2013	2,54%



6.2.3. Avaluació del nivell de deute

CALCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2014	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

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC95	Ajustos op. Internes	Capacitat Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	177.003.481,99	158.668.554,55	4.204.249,23	0,00	22.539.176,67
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	9.396.963,41	8.174.407,72	0,00	0,00	1.222.555,69
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	752.537,25	754.765,33	0,00	0,00	-2.228,08

Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local: 23.759.504,28

7.2. Avaluació de la Regla de Despesa

Entitat	Despesa computable Liquidació 2013	Taxa de referència	Augments / Disminucions recaptació	Límit de despesa computable	Despesa computable Liquidació 2014
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	116.774.134,10	1.751.612,01	2.914.456,33	121.440.202,44	123.728.774,79
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	1.489.517,93	22.342,77	0,00	1.511.860,70	1.184.245,68
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	725.214,30	10.878,21	0,00	736.092,51	754.765,33

Diferència entre el Límit de la Regla de Despesa i la Despesa Computable 2013: 1.979.630,15

% Increment despesa computable 2014/2013: 1,60%



7.3. Avaluació del Nivell de deute

Entitat	Operacions C/T	Operacions LL/T	Operacions Adm. Públiques	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	80.880.086,34	21.305.233,67	0,00	5.841.891,72	108.027.211,73
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AOL MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	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	0,00

A - Total Deute viu a 31/12/2014	108.027.211,73
----------------------------------	----------------

B - Drets Reconeguts Nets Operacions Corrents LIQUIDACIÓ 2014	177.800.144,09
---	----------------

Ràtio legal Deute Viu (A/B)	80,78%
-----------------------------	--------

7.4. Avaluació del Període Mitjà de Pagament

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 SETEMBRE
ANY 2014

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	42,64	6,15	16,60
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	55,48	8,37	33,31
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	31,00	31,00
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	58,82	10,96	29,90
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	36,44	15,26	26,14
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	21,22	20,63	20,76

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	17,04



MES OCTUBRE
ANY 2014

		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	33,56	3,31	13,72
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	33,62	(1,72)	7,80
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	0	22,35	22,35
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	40,91	2,26	19,32
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	29,84	(3,98)	13,48
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	24,90	26,35	25,57

		En dies
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual		
Sabadell		13,75

MES NOVEMBRE
ANY 2014

		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	9,76	(2,93)	3,56
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	29,50	(7,58)	9,83
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	68,00	(0,08)	24,52
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	26,38	5,47	15,05
09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	18,68	11,98	14,49
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	21,42	25,70	24,52

		En dies
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual		
Sabadell		3,75

MES DESEMBRE
ANY 2014

		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	15,68	(5,91)	2,29
09-08-187-AO-003	Agència Tributària	25,05	(8,71)	(5,92)
09-08-187-AO-002	O. Aut. Local D'Informàtica	21,00	(0,36)	11,58
09-08-187-AO-001	O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	19,86	(20,54)	(12,85)

09-08-187-AP-004	Prom. Econòmica de Sabadell, S.L.	27,07	(0,84)	13,11
09-08-187-AP-005	Comunicacions Audiovisuals S.L.	13,64	14,73	14,21

En dies	
Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	2,46

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

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 30 de març 2015
- Pèrdues i Guanys: 120.509,58 €
- Patrimoni: 55.102.848,31 €

9.- AVALUACIÓ I SEGUIMENT DEL PLA D'AJUST 2012-2022 DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

9.1. Antecedents

Per tal de poder finançar el deute comercial existent a 31 de desembre de 2011 amb una operació de crèdit segons els requeriments determinats al *Reial decret llei*

4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals i al Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, pel que es crea el Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors, el Ple municipal, en la sessió que va tenir lloc el 30 de març de 2012, va procedir a aprovar el Pla d'Ajust 2012-2022.

En compliment de l'article 10 del RDL 7/2012 i de l'article 10.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, la Intervenció General ha emès i tramès els informes de seguiment trimestral de dates 27 d'abril, 15 de juliol, 15 d'octubre de 2014 i 30 de gener de 2015. L'informe de 30 de gener de 2015 va ser elaborat amb estimacions sobre les dades a 31 de desembre raó per la qual s'inclou en el present informe l'avaluació i seguiment corresponent a les dades definitives de la Liquidació del Pressupost 2014 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

9.2. Seguiment previsions dels ingressos

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2014	Pla d'Ajust 2014	Liquidació 2014	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2014/2012
Ingressos corrents	156.478.700,00	166.242.359,31	164.867.260,00	174.263.381,25	105,70%	11,37%
Ingressos de capital	8.983.220,00	11.990.306,67	110,00	2.740.100,74	2491000,67%	-69,50%
Ingressos no financers	165.461.920,00	178.232.665,98	164.867.370,00	177.003.481,99	107,36%	6,98%
Ingressos financers	24.032.040,00	48.627.180,46	10.000.070,00	5.987.237,77	59,87%	-75,09%
TOTAL INGRESSOS	189.493.960,00	226.859.846,44	174.867.440,00	182.990.719,76	104,65%	-3,43%

9.3. Seguiment previsions de les despeses

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2014	Pla d'Ajust 2014	Liquidació 2014	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2014/2012
Despeses corrents	138.756.890,00	153.101.862,55	147.074.310,00	144.534.141,23	98,27%	4,16%
Despeses de capital	19.808.110,00	32.448.705,93	10.000.000,00	14.134.413,32	141,34%	-28,64%
Despeses no financeres	158.565.000,00	185.550.568,48	157.074.310,00	158.668.554,55	101,01%	0,07%
Despeses financeres	15.747.000,19	41.309.277,96	17.169.750,00	18.583.541,05	108,23%	18,01%
TOTAL DESPESES	174.312.000,19	226.859.846,44	174.244.060,00	177.252.095,60	101,73%	1,69%
Període mig pagament a proveïdors (en dies)			30	48	160,00%	

9.4. Seguiment previsions de les magnituds financeres

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÓNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2014	Pla d'Ajust 2014	Liquidació 2014	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2014/2012
Ingressos corrents	156.478.700,00	166.242.359,31	164.867.260,00	174.263.381,25	105,70%	11,37%
Despeses corrents	138.756.890,00	153.101.862,55	147.074.310,00	144.534.141,23	98,27%	4,16%
Estalvi brut	17.721.810,00	13.140.496,76	17.792.950,00	29.729.240,02	167,08%	67,76%
Amortització de l'exercici	14.645.559,55	16.550.000,00	17.169.680,00	17.318.188,38	100,86%	18,25%
Estalvi net	3.076.250,45	-3.409.503,24	623.270,00	12.411.051,64	1991,28%	303,45%
Ràtio d'Estalvi Net %	1,97%	-2,05%	0,38%	7,12%		
Total Deute Viu (1)	123.771.644,43	102.185.320,01	116.276.630,00	102.185.320,01	87,88%	-17,44%
Ràtio Deute Viu %	79,10%	61,47%	70,53%	58,64%		

(1) Dades del Pla d'Ajust: inclou operacions de crèdit a curt i llarg termini + FFPP. No inclou avals concedits ni factoring sense recurs.

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÓNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2014	Pla d'Ajust 2014	Liquidació 2014	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2014/2012
Ingressos no financers	165.461.920,00	178.232.665,98	164.867.370,00	177.003.481,99	107,36%	6,98%
Despeses no financeres	158.565.000,00	185.550.568,48	157.074.310,00	158.668.554,55	101,01%	0,07%
Saldo pressupuestari no financer	6.896.920,00	-7.317.902,50	7.793.060,00	18.334.927,44	235,27%	165,84%
Ajustos SEC95	1.457.923,07	1.821.291,38	-3.487.170,00	4.204.249,23	-120,56%	188,37%
Capacitat/Necessitat finançament	8.354.843,07	-9.139.193,88	4.305.890,00	22.539.176,67	523,45%	169,77%
Capacitat/Necessitat finançament %	5,05%	-5,13%	2,61%	12,73%		

10.- CONCLUSIONS

10.1. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LOEPPSF

10.1.1. Estabilitat pressupostària

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.1, el Sector Administracions Públiques presenta una **capacitat de finançament de 23.759.504,28 €** equivalent al **12,70 %** 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.

10.1.2. Regla de despesa

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.2, la variació de la despesa computable del Sector Administracions Públiques de l'exercici 2014 respecte de la de l'exercici 2013, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, ha estat positiva per un import de **1.979.630,15 €** significanc un increment equivalent al **1,60%**.

En conseqüència, el Sector Administracions Públiques **no ha complert l'objectiu de la Regla de Despesa**.

10.1.3. Nivell de deute viu

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 2014 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, és de **60,76%**.

Segons la referida norma, l'Ajuntament, al disposar d'estalvi net positiu i una ràtio legal d'endeutament inferior al 75%, compliria els requisits per concertar operacions de crèdit en règim de comunicació a l'òrgan competent en matèria de tutela financera per finançar noves inversions, no obstant això, la *Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, d'11 de novembre de 2014*, estableix que durant el període de vigència del pla economicofinancer, l'entitat local haurà de sol·licitar l'**autorització per a la formalització de les operacions de crèdit de termini superior a 1 any**.

10.1.4. Període Mitjà de Pagament

Com es desprèn de l'apartat 7.4 el període mitjà de pagament del Sector Administracions Públiques és de **17,04 dies** pel mes de **setembre**, **13,75 dies** pel mes de **octubre**, **3,75 dies** pel mes de **novembre** i **2,46 dies** pel mes de **desembre**, per tant, el grup Sector Administracions Públiques compleix amb l'objectiu.

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

Els Decret d'Alcaldia núm. 2877/2014 de 19 de març de 2014, núm. 3327/2014 d'1 d'abril de 2014 i núm. 3484/2014 de 4 d'abril de 2014 van aprovar els expedients de modificació de crèdits 1/2014, 3/2014 i 4/2014 per incorporació de romanents de crèdit, per un import de **12.433.225,64 euros**.

Aquests crèdits es classifiquen en:

- 10.759.835,82 euros: Despeses amb finançament afectat.
- 1.673.389,82 euros: Despeses compromeses finançades amb recursos propis.

Aquests expedients de modificació de crèdits per incorporació de romanents suposa per l'exercici 2014 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.

10.3. 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"*.



D'altra banda, i d'acord a l'apartat 9.1.3, durant el període de vigència del pla econòmic i financer, els ens locals **han de sol·licitar l'autorització** del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya **per a la formalització de les operacions de crèdit de termini superior a 1 any.**

10.4. 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 **120.509,58 €** a l'exercici 2014.

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

10.5. SEGUIMENT I CANCEL·LACIÓ DEL PLA D'AJUST 2012-2022

Tal com s'assenyala a l'apartat 8.4, l'**estalvi net** de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms ha estat de **12.411.051,64 €** equivalent al **7,12%**, fet que significa que al llarg de l'exercici 2014 l'Ajuntament i els seus organismes autònoms han generat recursos corrents suficients per finançar les despeses corrents i atendre l'amortització de totes les operacions d'endeutament concertades.

L'article 3 de la Llei 18/2014, de 15 d'octubre (que converteix en llei el RDL 8/2014) d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència regula la cancel·lació de les operacions formalitzades per les entitats locals amb el FFPP i estableix **els efectes sobre el Pla d'Ajust** com a conseqüència de la cancel·lació de les operacions de crèdit subscrietes al mecanisme de pagament a proveïdors.

En sessió plenària celebrada el 4 de novembre es va aprovar la contractació d'operacions de préstec a llarg termini amb diverses entitats bancàries per cancel·lar totalment el deute pendent amb els bancs adherits al Fons per al Finançament dels pagaments a proveïdors.

Amb data 20 de gener de 2015 l'Ajuntament de Sabadell va rebre l'autorització del Ministeri i Administracions Públiques per refinançar els crèdits adherits al FFPP.

El Decret d'Alcaldia número 1973/2015, de 24 de febrer de 2015, va aprovar l'autorització-disposició-obligació (ADO) per cancel·lar el deute pendent amb les entitats bancàries adherides al Fons per al Finançament dels pagaments a proveïdors.

Com es desprèn de l'Informe núm. 104/2014 de la Intervenció General, de data 4 de novembre de 2014 el Sector Administracions Públiques de la Corporació, compleix amb tots els requisits per cancel·lar el Pla d'Ajust.

Tanmateix, l'aplicació habilitada a l'*Oficina Virtual para la coordinación financiera con las Entidades Locales* per al seguiment del 4t trimestre 2014 del Pla d'Ajust 2012-2012, estableix que:



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

Es considera que aquest serà l'últim informe de seguiment donat que el Pla d'Ajust es dona per finalitzat com a conseqüència de les operacions de refinançament previstes a l'article 3 del RD Llei 8/2014, de 4 de juliol.

En conseqüència, d'acord als punts anteriors i havent donat compliment a tots els requisits establerts a la normativa, el **Pla d'Ajust** aprovat pel Ple en data 30 de març **es dona per finalitzat.**

Sabadell, 15 d'abril de 2015

Intervenció

Ajuntament  de Sabadell

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General