

INFORME	IGAS/7/2019
ASSUMPTE	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018 DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL
DATA	27/02/2019

ÍNDEX

I. Antecedents i justificació

II. Normativa aplicable

III. Documentació de l'expedient

IV. Informe

IV.I. Resultats Econòmics Financers de la Liquidació: Execució Pressupostària

IV.II. Resultats Econòmics Financers de la Liquidació: Resultat Pressupostari, Romanents de Crèdit i Romanent de Tresoreria

IV.II.1. Resultat Pressupostari

IV.II.2 Romanents de Crèdit

IV.II.3 Romanent de Tresoreria

IV.III. Anàlisi dels resultats econòmic financers de la Liquidació: Estalvi Net i Deute Viu

IV.III.1. Estalvi Net

IV.III.2. Ràtio legal del Deute Viu i Càrrega Financera

IV.IV. Altres consideracions d'interès per a la interpretació de la Liquidació del Pressupost

IV.V. Observacions i recomanacions

IV.VI. Conclusions



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

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

I.A) Consideracions prèvies

Consideració prèvia primera.- El present expedient de Liquidació de Pressupost és el primer que realitza la sotassignada assumint les plenes funcions legalment reservades al lloc de treball d'Interventor/-a d'aquesta Corporació en atenció al que disposa l'article 15 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'administració local amb Habilitació de Caràcter Nacional.

Així les coses, i amb els mitjans amb els que es disposa, s'han iniciat una sèrie de tasques encaminades a donar compliment a la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell i que aquesta reflecteixi la situació econòmica, financera i pressupostària de la Corporació així com el fet que s'acompleixin els terminis i preceptes normatius en la seva confecció i aprovació¹.

Consideració prèvia segona.- La confecció de la present Liquidació ha estat caracteritzada per l'adopció d'una sèrie de mesures encaminades a corregir l'abast temporal en que es venia realitzant l'expedient per tal d'adaptar la tramitació administrativa real a l'encaix temporal i jurídic que preveu el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i demés normativa administrativa.

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

I.B) Antecedents i justificació

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

Atès que el Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell –pel que respecta a

¹ En aquest sentit la sotassignada vol mostrar l'agraïment a l'equip que ha participat en la confecció del present expedient.



l'exercici 2018²- està conformat tant pel pressupost del propi Ajuntament com dels Organismes Autònoms administratius dependents (Informàtica de Sabadell (IAS), Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA) i Agència Tributària de Sabadell (ATSA)), i el present informe farà referència de forma unitària als 4 ens, atenent a la major comprensió i anàlisi de dades que pot oferir, especialment, en el seu recorregut com a administracions úniques a partir de l'1 de gener de 2019.

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

- A) respecte del Pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:
- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius
 - Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
 - Les obligacions reconegudes netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
 - Els pagaments realitzats, amb indicació dels percentatges d'execució sobre les obligacions reconegudes netes
 - Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2017
 - Els romanents de crèdit.
- B) respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:
- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives
 - Els drets reconeguts
 - Els drets anul·lats
 - Els drets cancel·lats
 - Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives
 - La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets
 - Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017
 - La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

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

² Cal tenir en compte que derivat de l'acord plenari de data 20 de desembre de 2018, els anteriors Organismes Autònoms dependents queden extingits i integrats en el sí de l'organització de l'Ajuntament de Sabadell a partir de l'1 de gener de 2019.



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

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

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

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

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

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

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

Cinquè.- El procediment a seguir serà el següent:

Correspon a l'Alcalde – President de l'Entitat Local, previ informe d'avaluació del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'Informe de la Intervenció previst en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell així com dels pressupostos dels extints Informàtica de Sabadell (IAS), Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA) i Agència Tributària de Sabadell (ATSA).

De la liquidació de cadascun dels Pressupostos, un vegada efectuada l'aprovació, se'n donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que se celebri, juntament i de conformitat amb l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contraries als reparaments



efectuats així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

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

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- Articles 163, 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (en endavant, RP).
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local



- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, modificada per la resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.
- Llei 58/2013, de 17 de desembre, General Tributària
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.
- Bases d'Execució de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2018.

III. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

1. Els documents que comprèn la liquidació són els següents:
 - La Liquidació del Pressupost General de l'Entitat de l'exercici 2018, integrada per:
 - Liquidació del Pressupost de la Corporació
 - Liquidació del Pressupost de l'OA Informàtica de Sabadell (IAS)
 - Liquidació del Pressupost de l'OA Museus i Arxiu de Sabadell (OAMA)
 - Liquidació del Pressupost de l'OA Agència Tributària de Sabadell (ATSA)
 - Els Romanents de Crèdit de l'exercici 2018.
 - Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31-12-2018, tant de l'Ajuntament com dels 3 Organismes autònoms dependents.
 - Les Actes d'Arqueig a 31 de desembre de 2018, tant de l'Ajuntament com dels 3 Organismes autònoms dependents.



- El Resultat Pressupostari de l'exercici 2018, tant de l'Ajuntament com dels 3 Organismes Autònoms dependents.
 - El Romanent de Tresoreria de l'exercici 2018, tant de l'Ajuntament com dels 3 Organismes Autònoms dependents.
2. Altra documentació complementària:
- Estat del Deute: Estats Financers Estalvi Net i Endeutament Local
 - Estats demostratius provisionals del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): Capacitat / necessitat de finançament, regla de la despesa i compliment del principi de sostenibilitat (deute financer i comercial).
3. Estudi de les inversions (projectes de despeses) de l'exercici 2018 per al càlcul de les desviacions positives i negatives de finançament. Amb especial referència a l'execució de les Inversions Financerament Sostenibles tramitades durant l'exercici.
4. Estats Consolidats de la Liquidació



IV. INFORME

La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2018, reflectida en els Estats d'Execució dels Pressupostos dels ens que la integren, presenten els següents detalls:

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

I A) AJUNTAMENT

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

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	204.093.500,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	82.718.951,90
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	286.812.451,90
D.-DESPESES AUTORITZADES	246.678.999,50
E.-DESPESES COMPROMESES	231.776.373,12
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	209.496.765,22
G.-DESPESES ORDENADES	184.241.722,44
H.-PAGAMENT REALITZATS	183.269.927,88
I.- REINTEGRAMENTS	76.442,23
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	26.226.837,34

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	20.515.991,67
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-71,44
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	20.515.920,23
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	3.354.030,20
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	3.354.030,20
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	18.965.130,48
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	22.319.160,68
I.- PAGAMENTS REALITZATS	21.242.408,33
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (A-G-J)	1.550.861,19
L.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	1.076.752,35
M.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	1.550.861,19



I A 2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	204.093.500,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	82.718.951,90
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	286.812.451,90
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	225.676.470,89
E.-DRETS ANUL.LATS	3.799.924,36
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	7.920,71
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	221.868.625,82
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	205.173.432,11
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	2.305.180,88
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	202.868.251,23
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	19.000.374,59

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	50.392.767,29
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	50.394.779,07
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	1.152,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	3.163,78
E.-DRETS ANUL.LATS (F+G)	671.267,88
F.- " PER ANUL.LACIÓ DE LIQUIDACIONS	671.267,88
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL.LATS (I+J+K+L)	8.006.087,53
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	8.005.854,20
K.- " PER ALTRES CAUSES	233,33
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	41.715.411,88
N.- DRETS RECAPTATS	20.688.271,20
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	21.027.140,68



I A 3) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2018 s'han tramitat 18 expedients de modificacions de crèdit que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials de **82.718.951,90 €** (un 40,52% de les previsions inicials), sent el pressupost definitiu el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		184.761.290,00	5.147.951,14	189.909.241,14
I	Impostos directes	78.800.200,00		78.800.200,00
II	Impostos indirectes	6.239.350,00		6.239.350,00
III	Taxes i altres ingressos	27.180.400,00	874.078,91	28.054.478,91
IV	Transferències corrents	71.007.520,00	4.273.872,23	75.281.392,23
V	Ingressos patrimonials	1.533.820,00	0,00	1.533.820,00
B. Operacions de capital		7.806.170,00	4.836.599,62	12.642.769,62
VI	Alienació d'inversions reals	20,00	315.225,00	315.245,00
VII	Transferències de capital	7.806.150,00	4.521.374,62	12.327.524,62
C. Operacions financeres		11.526.040,00	72.734.401,14	84.260.441,14
VIII	Actius financers	126.040,00	61.172.934,07	61.298.974,07
IX	Passius financers	11.400.000,00	11.561.467,07	22.961.467,07
Total ingressos		204.093.500,00	82.718.951,90	286.812.451,90

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		165.681.350,47	18.403.881,81	184.085.232,28
I	Despeses de personal	63.876.000,00	1.001.468,93	64.877.468,93
II	Compra béns corrents i serveis	67.043.300,47	14.355.129,35	81.398.429,82
III	Despeses financeres	3.515.410,00	-1.993.378,35	1.522.031,65
IV	Transferències corrents	31.046.640,00	5.240.661,88	36.287.301,88
V	Fons de contingència i altres impr	200.000,00	-200.000,00	0,00
B. Operacions de capital		19.306.101,42	59.734.904,72	79.041.006,14
VI	Inversions reals	17.227.853,57	50.782.122,55	68.009.976,12
VII	Transferències de capital	2.078.247,85	8.952.782,17	11.031.030,02
C. Operacions financeres		19.106.048,11	4.580.165,37	23.686.213,48
VIII	Adquisició d'actius financers	129.540,00	4.000.000,00	4.129.540,00
IX	Passius financers	18.976.508,11	580.165,37	19.556.673,48
Total despeses		204.093.500,00	82.718.951,90	286.812.451,90



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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Crèdits extraordinaris	7.307.040,76	8,83
Suplements de crèdit	25.828.059,92	31,22
Incorporació de romanents	52.297.469,69	63,22
Baixes per anul·lació	-6.678.507,78	-8,07
Crèdits generats	3.964.889,31	4,79
Transferències de crèdit positives	20.483.272,99	24,76
Transferències de crèdit negatives	-20.483.272,99	-24,76
Partides ampliables	0,00	0,00
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00
Total Modificacions de crèdit	82.718.951,90	100,00

I B) OA INFORMÀTICA DE SABADELL (IAS)

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

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	1.703.560,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	36.124,12
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.739.684,12
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.618.811,47
E.-DESPESES COMPROMESSES	1.618.811,47
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.530.279,82
G.-DESPESES ORDENADES	1.472.912,49
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.469.971,94
I.- REINTEGRAMENTS	0,00
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	60.307,88



Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	25.912,57
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	25.912,57
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	0,00
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	0,00
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	25.912,57
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	25.912,57
I.- PAGAMENTS REALITZATS	25.912,57
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	0,00
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00

I B. 2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	204.093.500,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	82.718.951,90
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	286.812.451,90
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	225.676.470,89
E.-DRETS ANUL.LATS	3.799.924,36
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	7.920,71
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	221.868.625,82
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	205.173.432,11
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	2.305.180,88
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	202.868.251,23
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	19.000.374,59



Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	262.500,00
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	262.500,00
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	0,00
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	0,00
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	0,00
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	0,00
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	262.500,00
N.- DRETS RECAPTATS	262.500,00
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	0,00

I B 3) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2018 s'ha tramitat un únic expedient de modificació de crèdit que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials de **36.124,12 €** (un 1,88% de les previsions inicials), sent el pressupost definitiu el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		1.702.540,00	0,00	1.702.540,00
I	Impostos directes	0,00	0,00	0,00
II	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
III	Taxes i altres ingressos	30,00	0,00	30,00
IV	Transferències corrents	1.702.500,00	0,00	1.702.500,00
V	Ingressos patrimonials	10,00	0,00	10,00
B. Operacions de capital		0,00	0,00	0,00
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C. Operacions financeres		1.020,00	36.124,12	37.144,12
VIII	Actius financers	1.020,00	36.124,12	37.144,12
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos		1.703.560,00	36.124,12	1.739.684,12



Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		1.702.540,00	36.124,12	1.738.664,12
I	Despeses de personal	1.699.530,00	36.124,12	1.735.654,12
II	Compra béns corrents i serveis	3.000,00	0,00	3.000,00
III	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
V	Fons de contingència i altres impr.	10,00	0,00	10,00
B. Operacions de capital		0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C. Operacions financeres		1.020,00	0,00	1.020,00
VIII	Adquisició d'actius financers	1.020,00	0,00	1.020,00
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total despeses		1.703.560,00	36.124,12	1.739.684,12

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Crèdits extraordinaris	0,00	0,00
Suplements de crèdit	0,00	0,00
Incorporació de romanents	36.124,12	100,00
Baixes per anul·lació	0,00	0,00
Crèdits generats	0,00	0,00
Transferències de crèdit positives	0,00	0,00
Transferències de crèdit negatives	0,00	0,00
Partides ampliables	0,00	0,00
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00
Total Modificacions de crèdit	36.124,12	100,00



I C) OA MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL (OAMA)

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

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	1.234.658,80
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	101.300,86
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.335.959,66
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.250.603,51
E.-DESPESES COMPROMESSES	1.250.603,51
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.204.538,67
G.-DESPESES ORDENADES	1.187.090,39
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.187.090,39
I.- REINTEGRAMENTS	0,00
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	17.448,28

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	69.559,19
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	69.559,19
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	0,00
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	0,00
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	69.559,19
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	69.559,19
I.- PAGAMENTS REALITZATS	69.559,19
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	0,00
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00



I C. 2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	1.234.658,80
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	101.300,86
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	1.335.959,66
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	1.346.260,71
E.-DRETS ANUL.LATS	107,83
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	1.346.152,88
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	1.345.952,88
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	200,00
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	1.343.751,23
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	2.201,65

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	213.432,14
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	213.567,14
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	74,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	209,00
E.-DRETS ANUL.LATS (F+G)	1.706,30
F.- " PER ANUL.LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.706,30
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL.LATS (I+J+K+L)	74,00
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	0,00
K.- " PER ALTRES CAUSES	74,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	211.651,84
N.- DRETS RECAPTATS	207.302,56
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	4.349,28



I C 3) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2018 s'han tramitat un total de 4 expedients de modificació de crèdit que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials de **101.300,86 €** (un 8,20% de les previsions inicials), sent el pressupost definitiu el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A.	Operacions corrents	1.234.458,80	95.422,26	1.329.881,06
I	Impostos directes	0,00	0,00	0,00
II	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
III	Taxes i altres ingressos	28.795,00	0,00	28.795,00
IV	Transferències corrents	1.205.658,80	95.422,26	1.301.081,06
V	Ingressos patrimonials	5,00	0,00	5,00
B.	Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C.	Operacions financeres	200,00	5.878,60	6.078,60
VIII	Actius financers	200,00	5.878,60	6.078,60
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos		1.234.658,80	101.300,86	1.335.959,66

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A.	Operacions corrents	1.234.458,80	100.006,89	1.334.465,69
I	Despeses de personal	1.078.065,14	1.565,87	1.079.631,01
II	Compra béns corrents i serveis	156.383,66	98.441,02	254.824,68
III	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
V	Fons de contingència i altres impr.	10,00	0,00	10,00
B.	Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C.	Operacions financeres	200,00	1.293,97	1.493,97
VIII	Adquisició d'actius financers	200,00	1.293,97	1.493,97
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total despeses		1.234.658,80	101.300,86	1.335.959,66



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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Crèdits extraordinaris	0,00	0,00
Suplements de crèdit	0,00	0,00
Incorporació de romanents	5.230,89	5,16
Baixes per anul·lació	0,00	0,00
Crèdits generats	94.776,00	93,56
Transferències de crèdit positives	0,00	0,00
Transferències de crèdit negatives	0,00	0,00
Partides ampliables	1.293,97	1,28
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00
Total Modificacions de crèdit	101.300,86	100,00

I D) OA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL (ATSA)

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

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	1.791.910,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	89.241,07
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.881.151,07
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.821.028,90
E.-DESPESES COMPROMESSES	1.821.028,90
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.635.384,56
G.-DESPESES ORDENADES	1.609.016,47
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.609.016,47
I.- REINTEGRAMENTS	1.092,52
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	26.368,09



Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	57.827,01
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	57.827,01
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	360,70
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	360,70
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	57.819,75
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	58.180,45
I.- PAGAMENTS REALITZATS	58.180,45
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	7,26
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00

I D 2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	1.791.910,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	89.241,07
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	1.881.151,07
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	1.853.797,65
E.-DRETS ANUL.LATS	0,00
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	1.853.797,65
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	1.850.755,10
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	0,00
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	1.850.755,10
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	3.042,55



Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	511.559,20
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	511.559,20
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	0,00
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	0,00
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	0,00
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	0,00
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	511.559,20
N.- DRETS RECAPTATS	511.559,20
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	0,00

I D. 3) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2018 s'han tramitat 2 expedients de modificacions de crèdit que han generat un increment en les previsions i els crèdits inicials de **89.241,07 €** (un 4,98% de les previsions inicials), sent el pressupost definitiu el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A.	Operacions corrents	1.790.890,00	60.000,00	1.850.890,00
I	Impostos directes	0,00		0,00
II	Impostos indirectes	0,00		0,00
III	Taxes i altres ingressos	55,00	0,00	55,00
IV	Transferències corrents	1.790.755,00	60.000,00	1.850.755,00
V	Ingressos patrimonials	80,00	0,00	80,00
B.	Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C.	Operacions financeres	1.020,00	29.241,07	30.261,07
VIII	Actius financers	1.020,00	29.241,07	30.261,07
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos		1.791.910,00	89.241,07	1.881.151,07



Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		1.790.890,00	89.241,07	1.880.131,07
I	Despeses de personal	1.438.028,00	1.018,43	1.439.046,43
II	Compra béns corrents i serveis	352.852,00	88.222,64	441.074,64
III	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
V	Fons de contingència i altres impr.	10,00	0,00	10,00
B. Operacions de capital		0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C. Operacions financeres		1.020,00	0,00	1.020,00
VIII	Adquisició d'actius financers	1.020,00	0,00	1.020,00
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total despeses		1.791.910,00	89.241,07	1.881.151,07

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL	% TOTAL DEL
Crèdits extraordinaris	0,00	0,00
Suplements de crèdit	0,00	0,00
Incorporació de romanents	29.241,07	32,77
Baixes per anul·lació	0,00	0,00
Crèdits generats	60.000,00	67,23
Transferències de crèdit positives	0,00	0,00
Transferències de crèdit negatives	0,00	0,00
Partides ampliables	0,00	0,00
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00
Total Modificacions de crèdit	89.241,07	100,00



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

IV.II.1 RESULTAT PRESSUPOSTARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IV.II.1 A) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'AJUNTAMENT

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions Corrents	203.366.181,20	164.568.007,23		38.798.173,97
b) Altres operacions no financeres	3.981.134,28	25.518.255,33		-21.537.121,05
1. Total operacions no financeres (a+b)	207.347.315,48	190.086.262,56		17.261.052,92
c) Actius financers	10.534,02	154.214,24		-143.680,22
d) Passius financers	14.510.776,32	19.256.288,42		-4.745.512,10
2. Total operacions financeres (c+d)	14.521.310,34	19.410.502,66		-4.889.192,32
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	221.868.625,82	209.496.765,22		12.371.860,60
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			29.722.416,59	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			24.679.190,92	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			24.691.737,24	
II TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			29.709.870,27	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				42.081.730,87

Per a una millor anàlisi d'aquesta magnitud (com també s'efectuarà en el Romanent de Tresoreria) en atenció al principi que tota comptabilitat responsable ha de mantenir de mostrar la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial i financera de l'Ens, a la suma de les obligacions reconegudes de l'exercici caldria addicionar-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2018, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen un total de 5.691.983,13 euros.

Efectivament, d'haver-se pogut aplicar al pressupost aquestes despeses, el Resultat Pressupostari oferiria una magnitud de 36.389.747,74 euros. Presentant un import menor, però a la vegada amb una suficiència considerable de cobertura dels ingressos realitzats (drets reconeguts) sobre les despeses reconegudes (obligacions reconegudes).

Realitzades les mateixes consideracions anteriors, els tres organismes autònoms dependents presenten, a 31 de desembre, els següents estats del Resultat Pressupostari:



IV.II.1 B) RESULTAT PRESSUPOSTARI OA INFORMÀTICA DE SABADELL (IAS)

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	1.702.500,00	1.530.279,82		172.220,18
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.702.500,00	1.530.279,82		172.220,18
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.702.500,00	1.530.279,82		172.220,18
AJUSTOS (4+5-6)				36.124,12
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			36.124,12	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				208.344,30

IV.II.1 C) RESULTAT PRESSUPOSTARI OA MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL (OAMA)

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	1.344.658,91	1.203.244,70		141.414,21
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.344.658,91	1.203.244,70		141.414,21
2. Actius financers	1.293,97	1.293,97		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.345.952,88	1.204.538,67		141.414,21
AJUSTOS (4+5-6)				2.318,10
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			3.315,87	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			22.980,44	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			23.978,21	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				143.732,31

IV.II.1 D) RESULTAT PRESSUPOSTARI OA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL (ATSA)

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	1.853.797,65	1.635.384,56		218.413,09
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.853.797,65	1.635.384,56		218.413,09
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.853.797,65	1.635.384,56		218.413,09
AJUSTOS (4+5-6)				29.241,07
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			29.241,07	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				247.654,16

Mereix especial menció en relació a la magnitud del Resultat Pressupostari de l'Ajuntament³, i sens perjudici del que posteriorment es dirà, l'efecte de les desviacions de finançament. És a dir, aquelles desviacions o desacompassaments entre l'execució d'ingressos afectats al compliment de les despeses.

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

- a) L'existència d'un gran volum d'actuacions (767 projectes de despeses, alguns anteriors a l'exercici 2007) que, a la data d'emissió del present informe, no consten finalitzades. Aquesta situació ocasiona:
 - a. Desviacions de finançament tant positives com negatives, que afecten als resultats presentats successivament en els comptes anuals,
 - b. Una necessitat –preceptiva- d'incorporació de romanents de crèdit a l'exercici següent, que, fins i tot en algun moment, poden arribar a causar alguna tensió en el compliment de les regles fiscals (regla de la despesa o compliment del principi de capacitat de finançament).
- b) La utilització de taxes i preus públics com a fonts de finançament afectades, les quals ni econòmicament ni jurídicament poden tenir la condició de finançament afectat, ocasionant l'existència de coeficients de finançament i desviacions de finançament incorrectes.
- c) La utilització de les unitats comptables dels "projectes de despesa amb finançament afectat" per a altres finalitats no previstes en la normativa d'aplicació.

³ Com també ho ha de ser per al Romanent Tresoreria.

- d) L'existència de compromisos d'ingrés d'import i antiguitat rellevant que genera coeficients de finançament més enllà de la despesa prevista, sense acreditar-se la seva bonança jurídica.

Conseqüentment amb l'anterior, la sotasignada considera que seria necessari encetar un procés de revisió exhaustiva i posterior depuració dels mateixos als efectes de que el sistema comptable reflecteixi cada vegada millor la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial de l'Entitat -principal objectiu de la comptabilitat-, sota el control efectiu de la Intervenció com a centre directiu de la Comptabilitat de conformitat amb allò establert en el Reial Decret 128/2018 de 16 de març i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

IV.II.2 ROMANENTS DE CRÈDIT

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

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

Romanents	Ajuntament	IAS	OAMA	ATSA
Compromesos	22.279.607,90	88.531,65	46.064,84	185.644,34
No compromesos	55.026.078,78	120.872,65	85.356,15	60.122,17
Total	77.305.686,68	209.404,30	131.420,99	245.766,51

El desglossament dels Romanents de Crèdit, en el cas de l'entitat Ajuntament de Sabadell és el següent:

Compromesos :	22.279.607,90
Autoritzats :	14.902.626,38
Retinguts	856.264,56
Disponibles:	39.267.187,84
No disponibles:	0,00
No compromesos :	55.026.078,78
TOTALS	77.305.686,68



De forma especial, únicament assenyalar que els romanents de crèdits vinculats a projectes de despesa amb finançament afectat hauran de ser objecte d'incorporació obligatòria a l'exercici 2019 excepte que se n'acordi el seu desistiment o finalització, pel que es recomana, que, mitjançant el Decret d'Aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 i en aplicació del principi d'unitat d'actes administratius, se n'incoï la seva tramitació. Igualment la Corporació ha de tenir present, el tractament que atorga la normativa reguladora de les Inversions Financerament Sostenibles (IFS)⁴, en relació a la consideració dels romanents de crèdits generats i la seva preceptiva i també prioritària incorporació a l'exercici 2019.

En atenció a l'anterior, aprovada la Liquidació de l'exercici 2018, s'efectuarà, per part de la Intervenció Municipal l'oportuna certificació dels romanents de crèdits de conformitat amb allò establert en les Regles 16 i següents de la Instrucció de Comptabilitat, i de forma especial, d'acord en la Regla 19 la qual estableix que *“Cuando se tramiten expedientes de incorporación de remanentes de crédito será necesaria la oportuna certificación de existencia de remanente de Crédito suficiente del ejercicio anterior”*.

En relació al tractament dels romanents de crèdit dels extints organismes autònoms, cal mencionar que, de conformitat amb allò establert per la Intervenció General de la Administración del Estado (IGAE) (Consultes 1-2000, 4-1990 i 7-1995) –i com posteriorment es dirà- s'ha d'efectuar amb determinació extrapressupostària únicament en relació als drets pendents de cobrament i deutes pendents de pagament en el moment de la seva extinció.

Així les coses, els romanents de crèdit dels organismes autònoms que hagin pogut resultar amb la consideració d'obligatòria incorporació de conformitat amb l'article 182 del TRLRHL i concordants del RD 500/1990, es procediran a carregar sobre les aplicacions pressupostàries de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Sabadell.

IV.II.3 ROMANENT DE TRESORERIA

La definició legal i obtenció del Romanent de Tresoreria Total es defineix com la suma dels drets pendents de cobrar (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagar (del mateix exercici i dels anteriors).

Caldria considerar aquesta magnitud financera o resultat com l'excedent de liquiditat a curt termini que disposa o no, la corresponent Corporació a una data determinada, en aquest cas a 31 de desembre de 2018.

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

⁴ Disposició Addicional Sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril; Disposició addicional setzena del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 27 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i Reial Decret-Llei 1/2018, de 23 de març, pel que es prorroga per a l'exercici 2018 el destí del superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles i se'n modifica el seu àmbit objectiu.

recursos futurs per atendre el dèficit generat.

El Romanent de Tresoreria Total es disminueix mitjançant dos ajustaments:

- El Romanent de Tresoreria Afectat a despeses amb finançament afectat (seria la suma de les desviacions positives de finançament per agent finançador);
- La dotació en prevenció de tots aquells Drets pendents de cobrament que es consideren de Difícil o impossible Recaptació a 31 de desembre de 2018.

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

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

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



IV.II.3 A) ROMANENT DE TRESORERIA ENTITAT AJUNTAMENT DE SABADELL

Així doncs, efectuades les anteriors consideracions, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals corresponent a l'entitat comptable Ajuntament de Sabadell és el que seguidament s'indica:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2018					
NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57,556	1. (+) Fons líquids		96.175.200,44		73.714.277,53
	2. (+) Drets pendents de cobrament		40.569.147,05		52.046.744,52
430	(+) del pressupost corrent	19.000.374,59		24.724.640,38	
431	(+) de pressupostos tancats	21.027.140,68		25.670.138,69	
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	541.631,78		1.651.965,45	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		35.833.218,13		30.630.042,95
400	(+) del pressupost corrent	26.226.837,34		23.869.306,75	
401	(+) de pressupostos tancats	2.627.613,54		786,56	
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	6.978.767,25		6.759.949,64	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-2.391.768,87		-329.348,90
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	2.699.401,28		466.585,93	
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	307.632,41		137.237,03	
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		98.519.360,49		94.801.630,20
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		27.830.200,51		28.938.847,67
	III. Excés de finançament afectat		35.176.584,60		35.861.866,67
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		35.512.575,38		30.000.915,86

En relació al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'hi inclou una disminució en concepte de saldos de dubtós cobrament per un import de 27.930.200,51 euros de conformitat amb l'article 191.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial Decret 500/1990, de 30 d'abril. Aquesta Intervenció, en relació als criteris de quantificació i determinació, així com el seu ajust a normativa, es remet a l'informe IGAS 3/2019, de 5 de febrer, el qual consta a l'expedient, i que ofereix el següent resum:



SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2018			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	22.682.966,56
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	4.084.172,55
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	1.063.050,97
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	10,43
AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			27.830.200,51

De conformitat amb les dades anteriors, es denota, doncs, una bona capacitat (solvència) de l'Ajuntament de Sabadell de cara a encarar els reptes de futur, si bé cal tenir en compte, que l'actual destí d'aquest import –com ja s'ha exposat- s'ha de quedar subsumit en allò que preveuen els articles 12.5 i 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així les coses, i per tal de mantenir el criteri d'imatge fidel, a la suma de les obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici caldria afegir-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2018, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen un total de 5.691.983,13 euros.

Efectivament, d'haver-se pogut aplicar al pressupost aquestes despeses, el Romanent de Tresoreria oferiria una magnitud de 29.820.592,25 euros, presentant un import menor, però a la vegada positiu.



IV.II.3 B) ROMANENT DE TRESORERIA OA INFORMÀTICA DE SABADELL (IAS)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2018					
NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57,556	1. (+) Fons líquids		655.993,35		175.669,86
	2. (+) Drets pendents de cobrament		0,00		262.500,00
	(+) del pressupost corrent	0,00		262.500,00	
430	(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00	
431	(+) d'operacions no pressupostàries.....				
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566		0,00		0,00	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		131.772,93		86.169,62
400	(+) del pressupost corrent	60.307,88		25.912,57	
401	(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00	
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	71.465,05		60.257,05	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00		0,00
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	0,00			
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	0,00			
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		524.220,42		352.000,24
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		0,00		0,00
	III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		524.220,42		352.000,24



IV.II.3 C) ROMANENT DE TRESORERIA OA MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL (OAMA)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2018				
NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)
57,556	1. (+) Fons líquids		471.845,03	169.286,11
	2. (+) Drets pendents de cobrament		6.550,93	213.567,14
	(+) del pressupost corrent	2.201,65		209.845,11
430	(+) de pressupostos tancats	4.349,28		3.722,03
431	(+) d'operacions no pressupostàries.....	0,00		0,00
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	3. (-) Obligacions pendents de pagament		69.327,44	112.798,63
400	(+) del pressupost corrent	17.448,28		69.559,19
401	(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	51.879,16		43.239,44
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00	-485,01
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	0,00		765,40
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	0,00		280,39
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		409.068,52	269.569,61
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		3.319,57	3.184,00
	III. Excés de finançament afectat		1.240,29	5.062,33
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		404.508,66	261.323,28



IV.II.3 D) ROMANENT DE TRESORERIA OA AGENCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL (ATSA)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2018				
NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)
57,556	1. (+) Fons líquids		883.385,06	179.566,89
	2. (+) Drets pendents de cobrament		3.122,21	511.638,86
430	(+) del pressupost corrent	3.042,55		511.559,20
431	(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	79,66		79,66
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		92.111,87	63.560,57
400	(+) del pressupost corrent	26.368,09		5.818,45
401	(+) de pressupostos tancats	7,26		7,26
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	65.736,52		57.734,86
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00	699,13
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	0,00		0,00
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	0,00		699,13
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		794.395,40	628.344,31
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		0,00	0,00
	III. Excés de finançament afectat		0,00	0,00
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		794.395,40	628.344,31

D'igual manera que en el Romanent de Tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell, el Romanent de Tresoreria de l'entitat Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA), degut a la seva estructura de finançament, presenta també una disminució en concepte de saldos de dubtós cobrament per un import de 3.319,57 euros calculats de conformitat amb els mateixos criteris que l'entitat Ajuntament.

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

Tal i com s'ha exposat, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, de conformitat amb allò establert en el TRLRHL pot constituir una font de finançament per a l'esdevenidor, permetent finançar noves despeses. No obstant l'anterior, i sens perjudici del que s'analitzarà amb posterioritat, cal tenir en compte la utilització restringida del mateix a partir de l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i pel que aquí interessa,



l'aplicació dels articles 12.5 i 32 del dit cos legal, és a dir, a l'amortització amb caràcter anticipat, d'operacions de crèdit a llarg termini.

En el moment d'emissió del present informe, cal esmentar que no existeix previsió legal per a la pròrroga de la Disposició Addicional Sisena de la LOEPSF per a l'exercici 2019, i per tant, en aquests moments no es pot determinar si l'Ajuntament de Sabadell es podrà acollir a l'aplicació "modulada" de l'article 32 del citat cos legal. En aquest sentit, i sens perjudici de la corresponent habilitació normativa de pròrroga per a l'exercici 2019 de la DA6a que es pugui realitzar per part del legislador, esdevé necessari deixar l'oportuna constància que el compliment del que disposen els articles 12 i 32 s'ha d'efectuar dins de l'exercici 2019, so pena d'incórrer en un dels supòsits establerts en l'article 28 de la Llei 19/2013, de Transparència, Accés a la Informació i Bon Govern.

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

IV.III.1. ESTALVI NET

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

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

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

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

	Ajuntament
+ Drets Reconeputs Nets Capítols I-V (ingressos recurrents)	200.162.082,19
- Obligacions Reconeputes Netes capítols I, II i IV	163.546.587,77
+ Obligacions Reconeputes Netes Finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria	29.722.416,59
= ESTALVI BRUT	66.337.911,01
- Import Anualitat Teòrica d'Amortització	16.643.519,47
ESTALVI NET	49.694.391,54
RÀTIO ESTALVI NET (Estalvi net * 100 / Total DR Corrents)	24,82%

Tal i com s'ha vingut efectuant fins al moment, per a una millor comprensió a l'hora d'interpretar la situació econòmicofinancera que ofereixen els estats liquidatoris, caldria tenir en compte, també, que sobre l'Estalvi Net caldria annexar-li les operacions pendents d'aplicar al pressupost i que, en termes de meritament, obeeixen a despesa executada / meritada en l'exercici 2018. De ser així, la ràtio de l'Estalvi Net de l'Ajuntament de Sabadell presentaria els següents imports:

	Ajuntament
+ Drets Reconeputs Nets Capítols I-V (ingressos recurrents)	200.162.082,19
- Obligacions Reconeputes Netes capítols I, II i IV	169.238.570,90
+ Obligacions Reconeputes Netes Finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria	29.722.416,59
= ESTALVI BRUT	60.645.927,88
- Import Anualitat Teòrica d'Amortització	16.643.519,47
ESTALVI NET	44.002.408,41
RÀTIO ESTALVI NET (Estalvi net * 100 / Total DR Corrents)	21,98%

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

El deute viu pendent a 31 de desembre de 2018 de l'Ajuntament de Sabadell i els seus organismes autònoms dependents, segons els estats comptables és de 103.946.940,75 euros. No obstant l'anterior aquesta xifra caldrà contrastar-la, en el seu moment⁵, en relació als criteris del Procediment de Dèficit Excessiu de la Unió Europea (PDE).

La ràtio legal d'endeutament s'ha de calcular a partir de les dades consolidades de la Corporació, posant en relació percentual el volum total de deute viu amb els ingressos corrents liquidats deduïts dels estats financers consolidats de l'entitat, els seus organismes autònoms i les societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

Malgrat el càlcul s'ha de realitzar en el cas de l'Ajuntament de Sabadell, considerant els estats consolidats, i per tant, amb la limitació que aquest fet, en aquest moment suposa⁶, a títol merament indicatiu, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament és del 51,93%.

⁵ Al disposar de la resta de comptes de les demés entitats municipals.

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



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

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

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

Capítol 3 de despeses	1.021.399,46
Capítol 9 de despeses	19.256.288,42
= Càrrega financera	20.277.687,88
Ràtio carrega financera en % sobre els drets liquidats corrents (capítols 1 a 5 ajustats).	10,13%

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

No obstant l'anterior, cal tenir en compte que durant tot l'exercici 2018 i també en els exercicis anteriors, l'Ajuntament de Sabadell no ha procedit a tractar de conformitat amb allò establert en la Norma de Reconeixement i Valoració número 6 de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, pel que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local (ICAL) les operacions determinades com a "arrendaments financers", i per tant, no ha donat el tractament de passiu financer a operacions contractuals tals com "leasings" o "rèntings" ja siguin amb o sense opció de compra. Aquest fet, tal i com també es comentarà en l'informe de compliment de l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, constitueix una limitació a la correcta determinació de les magnituds com el nivell d'endeutament en termes de la Llei d'Hisendes Locals, en termes de Procediment de Dèficit Excessiu (PDE), la capacitat de finançament o el compliment de la regla de la despesa. Igualment cal comentar que, de cara a l'exercici 2019, ja s'han implementat una sèrie de mesures encaminades a corregir aquesta situació.



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

IV.IV.1 DISSOLUCIÓ I INTEGRACIÓ DELS ORGANISMES AUTÒNOMS EXTINTS

Tal i com ja s'ha anat introduint al llarg del present informe, mitjançant acord plenari de data 20 de desembre de 2018 es va acordar, entre d'altres, l'extinció –per canvi de sistema de gestió dels serveis municipals que realitzaven- dels tres organismes autònoms dependents municipals: Informàtica de Sabadell (IAS) i Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA) i Agència Tributària de Sabadell (ATSA).

De conformitat amb la normativa aplicable així com les directrius emeses per la Intervenció General de la Administración del Estado (IGAE) en aquests casos, confeccionada la Liquidació dels pressupostos d'aquestes entitats, la seva integració a l'Ajuntament de Sabadell s'efectuarà amb efectes 1 de gener de 2019 mitjançant consolidació financera i rúbriques no pressupostàries.

L'única finalitat d'aquesta praxi, de la que es deixarà l'oportuna constància en l'informe del Compte General als efectes de guardar una correcta comparabilitat dels diferents estats comptables i de tancament, és finalitzar totes aquelles operacions que, a 31 de desembre de 2018, aquestes entitats tenien vigents (drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament) mantenint l'oportuna separació de personalitats jurídiques.

IV.IV.2 OPERACIONS PENDENTS D'APLICACIÓ AL PRESSUPOST

De conformitat amb el que s'estableix en la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), i de conformitat amb el que s'ha anat exposant al llarg del present informe, el saldo comptable del compte "413 – Operacions pendents d'aplicació al Pressupost" en data 31 de desembre de 2018, ascendeix a un total de 5.691.983,13 euros.

Del total d'aquest import, i de conformitat amb les obligacions d'utilització d'aquest compte segons la normativa vigent, un total de 3.373.170,46 euros obeeixen a despeses que, meritades i exigibles, han estat tramitades de conformitat amb el procediment –financer i administratiu- aplicable i que únicament no s'han pogut aplicar al pressupost per no haver-se dictat l'acte administratiu corresponent dins de l'exercici (3.373.170,46 euros). Aquestes despeses és procedent tramitar-les de conformitat amb el que s'estableix en els articles 176.2 b) i 182.1 b) del TRLRHL.

D'altra banda, la resta (2.318.842,67 euros) obeeixen a despeses en les que, essent meritades i exigibles, no s'han tramitat de conformitat amb el procediment legalment establert i/o han estat contretes sense disposar de la corresponent existència de crèdit adequat i suficient, constituint algun dels supòsits previstos tant en els articles 39 i 42 de la Llei de Contractes del Sector Públic i 47 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.

D'altra banda, cal tenir en compte que derivat de l'Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre, que introdueix la obligació a partir de l'1 de gener de 2019 de realitzar assentaments sota les rúbriques "pendents d'aplicar al pressupost" amb caràcter trimestral.



IV.V. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Primera.- Despeses de personal que presta els seus serveis en organismes autònoms i societats mercantils

Tal i com s'ha vingut posant de manifest en les liquidacions dels exercicis precedents, de l'anàlisi de les despeses del Capítol I del Pressupost de Despeses se'n desprèn l'existència de despeses de personal corresponents a diferents persones que presten els seus serveis als organismes autònoms municipals i a societats mercantils municipals, si bé la titularitat del seu nomenament correspon a l'entitat Ajuntament de Sabadell.

Aquest fet provoca que tant la comptabilitat de l'Ajuntament com la dels respectius ens no reflecteixi la imatge fidel de les despeses de personal que corresponen, respectivament, a l'Ajuntament i als seus organismes autònoms.

Si bé aquesta situació queda solventada –pel que respecta als organismes autònoms- a partir de l'1 de gener de 2019 per la integració en el sí de l'Ajuntament dels Organismes Autònoms, per a guardar l'oportuna correlació en l'anàlisi dels comptes, es reitera l'observació realitzada als informes corresponents a les liquidacions dels exercicis 2012 a 2017, la qual consisteix en realitzar els procediments d'adscripció de personal que siguin necessaris per tal que les corresponents comptabilitats reflecteixin de forma fidedigna les seves despeses de personal.

Segona.- Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments.

La gestió dels recursos municipals de caràcter tributari així com d'altres de naturalesa anàloga es realitza mitjançant un programari propi utilitzat per l'Agència Tributària de Sabadell anomenat Gestió Tributària (GT). Una de les principals limitacions d'aquesta aplicació, en relació a la correcta interpretació dels estats liquidatoris és la no integració del tractament comptable previst normativament dels ajornaments i fraccionaments d'ingressos de dret públic. D'acord amb la Instrucció de Comptabilitat, la concessió d'ajornaments o fraccionaments de drets reconeguts que impliquin el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior, suposarà la reclassificació d'aquests crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostària dels mateixos fins que s'apliquin al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment.

Igualment, cal deixar constància de la necessitat i també reiteració de l'observació realitzada en els informes de les liquidacions dels exercicis 2013 a 2017 de disposar d'una aplicació informàtica que suporti la gestió i recaptació municipal per tal d'adaptar el tractament comptable de la gestió dels ingressos a la normativa aplicable.

Tercera.- Regularització patrimonial Centre d'Empreses Can Roqueta

Tal i com ja es va fer avinent en l'informe de la Liquidació de l'exercici 2017, el compte "413. *Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost,*" registra, de forma successiva i recurrent des de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, un element corresponent a obligacions pendents d'aplicar a pressupost derivades de l'adquisició del Centre d'Empreses Can Roqueta a la societat municipal Habitatges Municipals de Sabadell SA.

Dels antecedents que ha pogut consultar la sotasignada, consta que a l'exercici 2015 es van tramitar pel concepte esmentat cinc operacions pendents d'aplicar a pressupost



per un import total equivalent a 4.525.700,72 euros. Previs els tràmits corresponents, durant l'exercici 2016 es va procedir a aplicar a pressupost quatre de les anteriors operacions per un import total equivalent a 3.046.922,32 euros, sense que durant l'exercici 2017, ni tampoc durant l'exercici 2018 s'hagi procedit a aplicar cap més operació derivada d'aquest concepte. En conseqüència, a 31 de desembre de 2018 resta encara per regularitzar una operació pendent d'aplicació per aquest concepte per un import equivalent a 1.478.778,40 euros.

Transcorreguts més de 9 anys des de la signatura del conveni inicial entre l'Ajuntament de Sabadell i la societat municipal Habitatges de Municipals de Sabadell SA, 19 de juny de 2009, en virtut del qual la societat municipal s'obligava al desenvolupament del projecte i execució de l'equipament municipal Centre d'Empreses Can Roqueta, avui ja en funcionament, encara està pendent de regularitzar la situació patrimonial d'aquest equipament municipal.

Aquet fet provoca que de forma reiterada durant els exercicis 2015-2018 es produeixin operacions pendents d'aplicar al pressupost a conseqüència de la falta de regularització patrimonial del Centre d'Empreses Can Roqueta, fet que a la vegada impedeix reflectir de forma fidel la situació patrimonial i financera tant de l'Ajuntament de Sabadell com del seu ens instrumental Habitatges Municipals de Sabadell SA.

Quarta. Antiguitat i bonança dels drets i compromisos d'ingrés procedents d'exercicis tancats.

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

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

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

IV.VI. CONCLUSIONS

Els estats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell i dels seus organismes autònoms dependents per a l'exercici 2018 presenta, en general, compliment a totes les ràtios de solvència, endeutament i execució.

AJUNTAMENT DE SABADELL

Resultat Pressupostari	42.081.730,87
Resultat Pressupostari ajustat amb OPA	36.389.747,74
Romanent de Tresoreria General	35.512.575,38
Romanent de Tresoreria ajustat amb OPA	29.820.592,25
Estalvi net	49.694.391,54
Ràtio legal d'estalvi net	24,82%
Ràtio legal d'endeutament – Ajuntament	51,93%
Càrrega Financera	20.277.687,88 (10,13%)

OA INFORMÀTICA DE SABADELL (IAS)

Resultat Pressupostari	208.344,30
Romanent de Tresoreria General	524.220,42

OA MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL (OAMA)

Resultat Pressupostari	143.732,31
Romanent de Tresoreria General	404.508,66

OA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL (ATSA)

Resultat Pressupostari	247.654,16
Romanent de Tresoreria General	794.395,40

No obstant l'anterior, a judici de la sotasignada, dels estats liquidatoris i de tancament de la Corporació corresponents a l'exercici 2018 es posa de manifest una situació que es podria qualificar d' "hipertròfia" en la solvència municipal.



Efectivament, l'Ajuntament de Sabadell, analitzat en termes consolidats en totes les entitats de pressupost limitatiu (Ajuntament i OA), presenta una gran solvència recolzada amb un molt positiu Resultat Pressupostari, un molt positiu Romanent de Tresoreria i en unes bones ràtios d'Endeutament i Estalvi Net, que acaben manifestant-se en importants fons líquids a la tresoreria⁷.

Aquesta situació deriva, en bona mesura, de la combinació d'una baixa execució de despeses⁸, i de forma especial, en l'execució de les despeses de capital (en que únicament s'ha executat un 27,74% del total pressupostat); amb una correcta execució del pressupost d'ingressos –dins de la normalitat esperable-. Tal i com s'ha dit, aquesta combinació ocasiona grans excedents de tresoreria juntament amb la generació d'un gran volum de romanents de crèdit a incorporar d'un exercici a un altre, situació, aquesta última, que –amb les dades consolidades de les que es disposa en el moment actual– penalitza a la Corporació amb l'obligació d'elaborar un Pla Econòmic Financer, en els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A tal efecte s'efectuen les següents recomanacions:

- a) La potencialització de la pressupostació plurianual, fixada no en els crèdits inicials a preveure, sinó amb la capacitat real d'execució material, especialment en allò que fa referència a la gestió de les despeses de capital.
- b) La revisió i implantació de veritables sistemes de control dels projectes de despeses amb finançament afectat, depurant tots aquells projectes finalitzats o els que no es finalitzaran, atenent a un calendari de pluriannualitat que no recolzi en la opció d'incorporació de romanents de crèdit com a forma d'execució pressupostària, sinó en els sistemes previstos derivats de la nova concepció de la planificació de la despesa que descansen en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- c) La implementació de controls *ad hoc* dels projectes que puguin determinar-se com a "específics" o "transcendentals" de manera que es puguin prendre mesures encaminades a la seva correcta gestió i tramitació.
- d) La tramitació anticipada de despeses, especialment les de capital, per tal de garantir l'adjudicació de contractual amb caràcter previ a l'inici de l'exercici pressupostari.
- e) L'aprovació d'un Pla de Contractació que permeti garantir les necessitats contractuals de la corporació en l'horitzó de temporalitat anual i plurianual.
- f) La implantació d'una comptabilitat analítica o de costos complementària a la comptabilitat financera i pressupostària de manera que, no solament permeti complir amb la normativa i prendre decisions a la Corporació; sinó que també eviti la utilització dels projectes de despeses amb finalitats diferents a les previstes en la Instrucció de Comptabilitat.

⁷ Efectivament, de les actes d'arqueig a 31 de desembre i imports del Romanent de Tresoreria, es desprèn que els fons líquids a tancament de la liquidació suposen més d'un 33% dels crèdits totals dels pressupost.

⁸ L'execució global del pressupost durant l'exercici 2018 ha estat del 73%

- g) La necessitat de que les societats mercantils adaptin els seus calendaris de formulació de comptes al marc públic, de manera que s'acompassin les obligacions d'informació i derivat d'això, d'adopció –com és aquest any- de mesures correctives de les situacions que es posin de manifest.

Aquest és l'informe que s'emet, en compliment i descàrrec de les funcions legalment reservades en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Sabadell, sens perjudici d'altre judici millor fonamentat en dret.

Sabadell, febrer de 2019

La Viceinterventora,

Montserrat Jorba i Muñoz