



<b>INFORME</b>	<b>IGAS/8/2019</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>AVALUACIÓ PROVISIONAL DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES EXERCICI 2018</b>
<b>DATA</b>	<b>27/02/2019</b>

## ÍNDEX

I. Antecedents i justificació

II. Normativa aplicable

III. Àmbit subjectiu d'aplicació

IV. Compliment de ràtios fiscals: Capacitat de finançament

IV.1. Definició i metodologia de càlcul

IV.2. Càlcul i avaluació del principi d'estabilitat pressupostària entitats amb pressupost limitatiu

IV.3. Càlcul i avaluació del principi d'estabilitat pressupostària, societats mercantils

IV.4. Avaluació del principi d'estabilitat pressupostària del sector administracions públiques

V. Compliment de ràtios fiscals: Regla de la Despesa

V.1. Definició i metodologia de càlcul

V.2. Càlcul i avaluació de la Regla de la Despesa. Entitats amb pressupost limitatiu

V.3. Càlcul i avaluació de la Regla de la despesa. Societats Mercantils

V.4. Avaluació de la regla de la despesa del sector administracions públiques

VI. Compliment de les ràtios fiscals: Nivell d'Endeutament

VI.1. Definició i metodologia de càlcul

VI.2. Nivell d'endeutament segons el protocol sobre procediment de dèficit excessiu (PDE)



VI.3. Càlcul i avaluació de la sostenibilitat de l'endeutament entitats amb pressupost limitatiu

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

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

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

VIII. Inversions financerament sostenibles.

IX. Conclusions

Mitjançant providència de l'Alcaldia de data 20 de febrer es sol·licità informe a aquesta Intervenció en relació amb l'expedient de la liquidació del Pressupost General corresponent a l'exercici 2018.

Així les coses, en compliment d'allò previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals i de conformitat amb allò establert en l'article 4.1b 6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional, emeto el següent.



## INFORME

### I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

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

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

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

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

**Tercer.-** Tal i com s'ha exposat en l'Informe de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell i dels seus organismes autònoms corresponent a l'exercici 2018, el present expedient de Liquidació del Pressupost és el primer que realitza la sotasignada 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 dels que es disposa, s'han iniciat una sèrie de tasques encaminades a donar compliment a les obligacions legals d'aquest òrgan tant pel que fa al seu contingut legal com pel que fa als terminis i preceptes normatius en la seva confecció i aprovació.

**Quart.-** La confecció de la Liquidació de l'exercici 2018 ha estat caracteritzada per l'adopció d'una sèrie de mesures encaminades a corregir l'abast temporal en que es venia realitzant de forma històrica aquest expedient per tal d'adaptar la tramitació administrativa "real" a l'encaix temporal i jurídic que preveu la normativa vigent.

Aquest fet, comporta, tal i com s'exposarà al llarg del present informe, una important limitació –especialment en les magnituds a avaluar mitjançant el present informe– consistent en el fet de que les societats mercantils municipals no hagin aprovat, en el moment d'emissió del present informe, els respectius comptes anuals corresponents a l'exercici 2018.

Efectivament, si bé hom podria arribar a comprendre que les societats mercantils subjectes a Pla General Comptable i Text Refós de la Llei de Societats de Capital tenen establert un calendari de tancament ordinari, aquestes, en el cas de la seva subjecció a una administració pública –com és el cas de les de l'Ajuntament de Sabadell– han d'adaptar-lo a les obligacions a les que se subjecta l'entitat matriu, de manera que la totalitat del hòlding municipal pugui efectuar un rendiment de comptes – i conseqüent adopció de mesures correctores si fós el cas– de forma integrada, unitària i consolidada, en el moment en que així ho requereix la normativa (Liquidació del Pressupost).

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

## II. NORMATIVA APLICABLE

La normativa aplicable està constituïda, fonamentalment per:

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



- Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals de la Unió Europea
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1044/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos de règims de finançament que preveu la Llei Orgànica 2/2012, d e 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix la estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre ECF 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per ales Corporacions Locals, 3a edició.
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació del superàvit en termes de capacitat i/o necessitat de finançament.



### III. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

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

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

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

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

- **Avaluació del sector Administracions Públiques, integrat per:**
  - La pròpia entitat (Ajuntament de Sabadell)
  - Els seus organismes autònoms:
    - Informàtica de Sabadell (IAS)
    - Museus i Arxiu Històric de Sabadell (OAMA)
    - Agència Tributària de Sabadell (ATSA)
  - Les societats mercantils capital íntegrament municipal:
    - Promoció Econòmica de Sabadell SL i
    - Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.
- **Avaluació individual de la societat mercantil capital íntegrament municipal, que, en el moment d'emissió del present informe i d'acord amb la consideració de la Intervenció General de la Administració del Estado, no té la condició d'entitat que no es financi majoritàriament amb ingressos de mercat:**
  - Habitatges Municipals de Sabadell SA.



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

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

Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del grup administració pública –amb les limitacions exposades pel que respecta als comptes de les societats mercantils-. No podent-se completar el mateix en relació a les altres entitats, atès que la Intervenció no disposa de la corresponent informació.

#### **IV. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: CAPACITAT DE FINANÇAMENT**

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

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

##### **IV.1. DEFICINIÓ I METODOLOGIA DE CÀLCUL**

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

De l'equiparació del Sistema Europeu de Comptes (SEC10) al sistema d'informació pressupostària establert a l'ordenament jurídic espanyol es desprèn que la Capacitat de Finançament, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o



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

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat de l'Ajuntament 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 SEC10.

### **Metodologia de càlcul de les entitats públiques societats municipals**

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

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

### **IV.2. Càlcul i Avaluació del Principi d'Estabilitat Pressupostària Entitats amb Pressupost Limitatiu**

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

---

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





<b>ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT AJUNTAMENT I OA</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	88.390.337,09
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	10.719.961,41
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	39.563.412,34
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	63.062.435,32
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.700.401,80
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.981.134,28
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>207.417.682,24</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	67.745.168,19
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	67.030.063,22
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	1.021.399,46
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	28.309.695,64
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	18.870.253,67
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.648.001,66
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>189.624.581,84</b>
<b>Saldo pressupostari no financer Ajuntament i OA</b>	<b>17.793.100,40</b>

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

A tal efecte, s'ha procedit a efectuar els següents ajustaments:

#### **Ajustaments realitzats:**

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

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

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

Aquest criteri cal aplicar-ho als ingressos comptabilitzats en els Capítols 1 "Impostos directes", 2 "Impostos indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos", substituint el criteri del



meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici, ja sigui provinent de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

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

INGRESSOS	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
Capítol 1	81.793.669,43	3.428.678,11	85.222.347,54	88.390.337,09	-3.167.989,55
Capítol 2	10.691.797,72	164.283,39	10.856.081,11	10.719.961,41	136.119,70
Capítol 3	29.639.589,41	3.029.600,56	32.669.189,97	39.563.412,34	-6.894.222,37
<b>AJUST PER NO RECAPTACIÓ AJUNTAMENT I OAAA</b>					<b>-9.926.092,22</b>

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

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 9.926.092,22 euros.

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

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

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

### 3) Tractament dels interessos en comptabilitat nacional

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



<b>DESPESA FINANCERA MERITADA</b>	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior (+)	59.565,40
Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2018 (-)	-52.604,41
<b>AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA</b>	<b>6.960,99</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament per import de 6.960,99 euros.

#### 4) Tractament de les diferències de canvi

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

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

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

#### 6) Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

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

En comptabilitat nacional, aquestes operacions s'han d'imputar al destinatari final des de l'inici de la inversió, per tant, la Corporació Local ha de registrar el valor de la inversió executada cada exercici, augmentat el dèficit per aquest import. D'altra banda, els pagaments que pressupostàriament faci la Corporació Local suposaran un ajust positiu, i com a conseqüència s'obtidria més superàvit.

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

#### 7) Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

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



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

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

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

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

10) Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

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

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

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

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

Analitzats els projectes de despesa finançats amb fons comunitaris executats dins de l'exercici 2018 s'observa l'existència del següent:



PROJECTE	DESCRIPCIÓ	Desviacions POSITIVES (-)	Desviacions NEGATIVES (+)	AJUST PER MERITAMENT
2017.3.EDUSI.1	Assistència tècnica	0,00	11.471,10	11.471,10
2013.3.AJSBD.87	Sabadell ciutat intè	0,00	26.676,64	26.676,64
2015.3.AJSBD.99	Projecte Europeu T	0,00	13.494,00	13.494,00
2016.3.AJSBD.50	Urban Wins	4.732,81	0,00	-4.732,81
2018.3.AJSBD.67	Projecte Magneto	49.511,67	0,00	-49.511,67
2017.2.EDUSI.203	Promoure a través	0,00	6.929,06	6.929,06
2017.2.EDUSI.207	Sensors ambiental	0,00	5.929,00	5.929,00
2017.2.EDUSI.601	Repatriomonalitzar	0,00	927.025,60	927.025,60
2016.2.AJSBD.8	Adquisició program	0,00	7.854,11	7.854,11
<b>AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA</b>				<b>945.135,03</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 945.135,03 euros.

#### 11) Operacions de permuta financera

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

#### 12) Operacions d'execució i reintegrament d'aval

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

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

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

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

Derivat de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 es va determinar la subjecció de l'Ajuntament de Sabadell a allò establert en l'article 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i per tant, a l'obligació de realitzar, dins de l'exercici 2018 una sèrie d'amortitzacions anticipades destinades a reduir l'endeutament municipal en termes nets.

En compliment de la dita obligació, es va procedir a dictar el Decret número 13.560/2018, pel qual s'amortitzaven anticipadament, entre d'altres, una sèrie de préstecs assumits procedents de la Societat Municipal "Habitatges Municipals de Sabadell (VIMUSA)".

De l'actual consideració de la dita societat mercantil com a societat "de mercat", correspon realitzar aquest ajust, de conformitat amb l'ajustament número 13 del Manual de la IGAE.

<b>CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES</b>	
Operació de crèdit Banc Sabadell - VIMUSA	-1.476.879,19
Operació de crèdit Banc Bilbao Argentaria Vizcaya - VIMUSA	-1.300.952,91
<b>AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES</b>	<b>-2.777.832,10</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 2.777.832,10 euros.

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

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

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost"<sup>2</sup> 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, i per tant, que haurien de computar com a major despesa dins de l'exercici que es produeixen i no com a més despesa en l'exercici que s'apliquen al pressupost.

Correspon, per tant, efectuar el corresponent ajust. Si el saldo final d'aquest compte és 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.

<b>CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>	
Creditors per operacions pendents d'aplicar 01/01/2018	2.042.521,44
Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2018	-5.691.983,13
<b>AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>	<b>-3.649.461,69</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 3.649.461,69 euros.

<sup>2</sup> Del que la normativa vigent per a l'exercici 2019 en preveu una important modificació en el seu ús i consideració.



#### 16) Adquisicions amb pagament ajornat

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

#### 17) Arrendaments financers

El Sistema Europeu de Comptes, a l'igual que el còmput de l'endeutament tant a efectes d'allò previst en el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals<sup>3</sup> com en el Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) estableix la consideració de les operacions que es poden classificar com a arrendaments financers, com a adquisicions de ple dret, i per tant, amb la necessitat de computar pel seu import íntegre dins de l'exercici en que materialment es realitza l'adquisició.

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

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

<b>OPERACIONS DE RENTING</b>	
Ajust arrendaments financers - pagaments 2018 (+)	43.258,54
Ajust arrendaments financers - contractes 2018 (-)	0,00
<b>AJUST ARRENDAMENTS FINANCERS</b>	<b>43.258,54</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 43.258,54 euros.

#### 18) Contractes d'associació Pública Privada (APPs)

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

---

<sup>3</sup> Tal i com es comentarà en l'apartat corresponent.



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

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

20) Fallits de préstecs concedits

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

21) Tractament de les operacions de censos

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

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

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

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

LIQUIDACIONS NEGATIVES 2008 - 2009	
Devolució d'ingrés exercici 2018 PIE 2008	151.757,76
Devolució d'ingrés exercici 2018 PIE 2009	592.626,60
<b>AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE 2008, 2009</b>	<b>744.384,36</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 744.384,36 euros.





### 23) Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

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

### 24) Devolucions d'ingressos pendents de pagar

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

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

<b>CREDITORS PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS</b>	
Creditors per devolució d'ingressos 01/01/2018	275.999,27
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2018	-84.100,88
<b>AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR</b>	<b>191.898,39</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 191.898,39 euros.

Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, la Capacitat de Finançament de l'Ajuntament de Sabadell i els seus Organismes Autònoms és la següent:



<b>Saldo pressupostari no financer Ajuntament i OAAA</b>	<b>17.793.100,40</b>
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-9.926.092,22
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	6.960,99
4.- AJUST PER DIFERÈNCIES DE CANVI	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
6.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
7.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
8.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
9.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
10.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	945.135,03
11.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Sw aps)	0,00
12.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
13.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	-2.777.832,10
15.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-3.649.461,69
16.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
17.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	43.258,54
18.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
19.- AJUST PER INVERSIONS DE LA CORPORACIÓ LOCAL PER COMPTE D'ALTRES AP	0,00
20.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
21.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
22.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	744.384,36
23.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
24.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	191.898,39
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)</b>	<b>3.371.351,70</b>
<b>Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %</b>	<b>1,63%</b>



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

La mateixa sistemàtica de càlcul exposada en l'anterior epígraf, si bé adaptada a les entitats que, malgrat tenir la consideració de societats mercantils, han de consolidar amb l'Ajuntament de Sabadell per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades<sup>4</sup>:

#### IV.3.1. Comunicacions Audiovisuales de Sabadell SL

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

ESTABILITAT COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	ESTIMACIÓ EXERCICI 2018
<b>Ingressos en comptabilitat nacional</b>	<b>858.702,75</b>
Import net de la xifra de negocis	142.994,09
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	162,84
Subvencions i transferències corrents	715.039,92
Ingressos financers per interessos	505,90
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
<b>Despeses en comptabilitat nacional</b>	<b>812.959,28</b>
Aprovisionaments	55.857,46
Despeses de personal	643.549,66
Altres despeses d'explotació	100.773,00
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	34,05
Altres impostos	2.143,73
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	10.601,38
Variació d'existències	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00
<b>Capacitat/Necessitat de finançament SEC10</b>	<b>45.743,47</b>

Conseqüentment amb l'anterior, cal concloure –en termes provisionals- que la mercantil presenta, en aquests moments, i amb caràcter previ a la formulació i

<sup>4</sup> Amb les limitacions comentades en l'inici de l'informe.



aprovació dels comptes anuals, una capacitat de finançament per import de 45.743,47 euros.

### IV.3.2. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

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

ESTABILITAT PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	ESTIMACIÓ EXERCICI 2018
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>9.176.157,47</b>
Import net de la xifra de negocis	991.836,04
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	11.316,92
Subvencions i transferències corrents	10.314.605,44
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	6.497,26
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	-2.148.098,19
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>11.219.599,23</b>
Compres netes	8.969,96
Despeses de personal	9.093.745,41
Altres despeses d'explotació	1.982.820,64
Despeses financeres	480,18
Impost de societats	0,00
Altres impostos	89.283,56
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	44.299,48
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
<b>Capacitat / Necessitat de Finançament SEC10</b>	<b>-2.043.441,76</b>

Així les coses, cal concloure –en termes provisionals- que la mercantil presenta, en aquests moments una necessitat de finançament de 2.043.441,76 euros. Així les coses, caldrà estar especialment atents als resultats que de la formulació de comptes anuals definitius pugui resultar, especialment, en la valoració d'aquesta magnitud en la resta de hòlding municipal.



#### IV.4. AVALUACIÓ DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

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

Entitat	Ingrès no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. Internes	Capacitat Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	207.417.682,24	189.624.581,84	-14.421.748,70	0,00	3.371.351,70
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	9.176.157,47	11.219.599,23	0,00	0,00	-2.043.441,76
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	858.702,75	812.959,28	0,00	0,00	45.743,47

Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local	1.373.653,41
---	--------------

Presentant, doncs, una capacitat de finançament d'1.373.653,41 euros, que representa un 0,63% sobre els ingressos no financers.

#### V. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: REGLA DE LA DESPESA

##### V.1. DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL

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

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

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

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

L'article 12.2 de la LOEPSF disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema



Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

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

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

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

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

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

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

La taxa de referència de creixement del producte interior brut per a l'exercici 2018 ha estat fixada en el 2.4%.

## V.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU

### V.2.1.) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017

Atès l'àmbit comparatiu de la Regla de la Despesa entre dos exercicis (liquidació 2017- liquidació 2018) esdevé necessari amb caràcter previ fixar quin serà el llindar d'inici per al càlcul corresponent.

Dels estats liquidatoris del pressupost de l'exercici 2017 es desprèn la següent despesa computable, de conformitat amb el següent detall:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2017	IMPORTS
1. Despesa no financera 2017	179.441.847,27
2. Interessos del deute 2017	1.286.081,88
3. Ajustos SEC 2017	-1.719.244,60
4. Despesa no financera finançada per AP 2017	29.856.358,76
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	7.710.037,58
<b>6. Total despeses ajustades (1-2 + 3-4-5)</b>	<b>138.870.124,45</b>
7. Taxa de variació de la despesa computable (2,4%)	3.332.882,99
8. Incrementos de recaptació 2018 (*)	1.707.213,04
9. Disminucions de recaptació 2018	0,00
<b>10. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 5+6+7-8</b>	<b>143.910.220,48</b>

(\*) Dada a confirmar per part del servei gestor.

### V.2.2.) DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018

Atès que la Regla de la Despesa compara dues magnituds homogènies, la despesa computable en termes d'igualtat per a l'exercici 2018 comprensiva de les entitats amb pressupost limitatiu és la següent:



DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2018 AJUNTAMENT I OOAA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2018	194.455.171,64
2. Interessos del deute 2018	1.021.399,46
3. Ajustos SEC 2018	6.192.136,86
4. Despesa no financera finançada per AP 2018	18.141.621,69
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	15.898.963,61
6. Inversions financerament sostenibles	5.938.221,75
<b>6. Total Despesa computable Pressupost 2018 = 1-2+3-4-5</b>	<b>159.647.101,99</b>

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

- a) En major despesa computable:
  - o Ajust per assumpció d'operacions de crèdit: 2.777.832,10
  - o Ajust per operacions pendents d'aplicar al pressupost: 3.649.461,69
- b) En menor despesa computable:
  - o Ajust per arrendaments financers: 43.258,54
  - o Ajust per devolució d'ingressos pendents de pagar: 191.898,39

### V.2.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE 2017-2018

Conseqüentment amb l'anterior, la variació entre les diferents magnituds, ha de complir la regla del 2.4%. Cas de resultar superior, s'exterioritzarà un incompliment o trencament de la regla de la despesa. Per contra, si resulta menor, s'exterioritzarà un compliment de la mateixa.

Així doncs, de la comparativa de les dues magnituds anteriors es desprèn de forma clara un incompliment de la Regla de la Despesa, de 15.736.881,51 euros, que representa el 10,94% de la despesa computable.

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost Consolidat Ajuntament i OOAA 2018	15.736.881,51
<b>% Increment Despesa computable 2018/2017</b>	<b>10,94%</b>



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

La mateixa sistemàtica de càlcul, adaptada a les entitats que, si bé tenen la consideració de societats mercantils, han de consolidar amb l'Ajuntament de Sabadell per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades<sup>5</sup>:

#### V.3.1.) COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU

##### V.3.1.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2017

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2017	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2017	805.267,14
2. Taxa de variació de la despesa computable (2,4%)	19.326,41
3. Incrementos de recaptació 2018 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2018 (-)	0,00
<b>5, Límit despesa no financera pressupost 2018 = 1+2+3-4</b>	<b>824.593,55</b>

##### V.3.1.2) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2018

CONCEPTES	ESTIMACIÓ EXERCICI 2018
Compres netes	55.857,46
Despeses de personal	643.549,66
Altres despeses d'explotació	100.773,00
Impost de societats	34,05
Altres impostos	2.143,73
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	10.601,38
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
<b>1. DESPESA NO FINANCERA SEC10</b>	<b>812.959,28</b>
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	0,00
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
<b>Límit de despesa computable 2018 CASSLU</b>	<b>812.959,28</b>

<sup>5</sup> Amb les limitacions comentades en l'inici de l'informe.



### V.3.1.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE 2017-2018

Conseqüentment la variació entre les diferents magnituds, ha de complir la regla del 2.4%. Cas de resultar superior, s'exterioritzarà un incompliment o trencament de la regla de la despesa. Per contra, si resulta menor, s'exterioritzarà un compliment de la mateixa.

Així doncs, de la comparativa de les dues magnituds anteriors es desprèn un compliment de la Regla de la Despesa.

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2018	-11.634,27
<b>% Increment Despesa computable 2018/2017 CASSLU</b>	<b>-1,41%</b>

Conseqüentment amb l'anterior, de la comparativa de les dues magnituds es desprèn un compliment de la Regla de la Despesa, en una baixa d'11.634,27 euros.

### V.3.2) PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

#### V.3.2.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2017

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2017	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2017	3.105.062,27
2. Taxa de variació de la despesa computable (2,4%)	74.521,49
3. Incrementos de recaptació 2018 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2018 (-)	0,00
<b>5, Límit despesa no financera pressupost 2017 = 1+2+3-4</b>	<b>3.179.583,76</b>

### V.3.2.2) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2018

CONCEPTES	ESTIMACIÓ EXERCICI 2018
Compres netes	8.969,96
Despeses de personal	9.093.745,41
Altres despeses d'explotació	1.982.820,64
Impost de societats	0,00
Altres impostos	89.283,56
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	44.299,48
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
<b>1. DESPESA NO FINANCERA SEC10</b>	<b>11.219.119,05</b>
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	8.017.696,14
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
<b>Límit de despesa computable 2018 PESSL</b>	<b>3.201.422,91</b>

### V.3.2.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE 2017-2018

Conseqüentment la variació entre les diferents magnituds, ha de complir la regla del 2.4%. Cas de resultar superior, s'exterioritzarà un incompliment o trencament de la regla de la despesa. Per contra, si resulta menor, s'exterioritzarà un compliment de la mateixa.

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2018	<b>21.839,15</b>
<b>% Increment Despesa computable 2018/2017 PESSL</b>	<b>0,69%</b>

Així doncs, de la comparativa de les dues magnituds anteriors es desprèn un incompliment de la Regla de la Despesa, en 21.839,15 euros que representa el 0,69% de la despesa computable.



#### V.4. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que del total del Sector Administracions Públiques, integrat pel propi Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats mercantils que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat incompleix provisionalment la Regla de la Despesa.

Entitat	Liquidació 2017 (A)	Augments / Disminucions recaptació	Despesa computable 2017 (B)	Taxa de referència (C=2,4% x A)	Límit de despesa computable (D = B + C)	Despesa computable Liquidació 2018 (E)
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	138.870.124,45	1.707.213,04	140.577.337,49	3.332.882,99	143.910.220,48	159.647.101,99
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	3.105.062,27	0,00	3.105.062,27	74.521,49	3.179.583,76	3.201.422,91
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	805.267,14	0,00	805.267,14	19.326,41	824.593,55	812.959,28
	<b>142.780.453,86</b>	<b>1.707.213,04</b>	<b>144.487.666,90</b>	<b>3.426.730,89</b>	<b>147.914.397,79</b>	<b>163.661.484,18</b>

Diferència entre el Límit de la despesa computable 2017 i la Despesa computable 2018 (E - D)	15.747.086,39
--	---------------

Diferència Límit despesa computable 2018/2017 (E-D / D)	10,65%
---	--------

Increment Despesa computable 2018/2017 (E-B / B)	13,27%
--	--------

Efectivament, de conformitat amb els càlculs anteriorment exposats, l'Ajuntament de Sabadell ha sobrepassat la regla de la despesa establerta per a l'exercici 2018 en 15.747.086,39 euros, que suposa una diferència amb el límit de despesa computable per al període estudiat del 10,65%.

#### VI. COMPLIMENT DE LES RÀTIOS FISCALS: NIVELL D'ENDEUTAMENT

##### VI.1 DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL

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

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

Segons els criteris SEC10, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals que actualment coincideix amb els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, l'avaluació del Nivell de Deute es



realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

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

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

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

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, el qual no pot superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals. Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques corresponent el 2,9% al subgrup de les corporacions locals.

Atès que el límit del 2,9% del PIB correspon a tot el sector local en el seu conjunt, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, és, sense restriccions del 75% dels ingressos corrents i amb restriccions (autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals) del 110% dels ingressos corrents recurrents o ordinaris.

## **VI.3. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU.**

Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms és el que es detalla seguidament:



CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT I OAAA	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	97.257.922,37
Operacions de crèdit a curt termini	0,00
Import avals llarg termini	0,00
Factoring sense recurs	0,00
<b>TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>97.257.922,37</b>

<b>DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2018</b>	<b>203.408.382,66</b>
---	-----------------------

<b>RÀTIO D'ENDEUTAMENT 31/12/2017</b>	<b>47,81%</b>
---------------------------------------	---------------

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

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

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

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

Entitat	Operacions C/T	Operacions LL/T	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL i OAAA	0,00	97.257.922,37	0,00	0,00	97.257.922,37
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>A.- Total Deute viu a 31/12/2017</b>	<b>97.257.922,37</b>
---	----------------------

<b>B.- Drets Reconeguts Nets Operacions Corrents LIQUIDACIÓ : 211.758.230,70</b>
--

<b>Ràtio legal Deute Viu (A/B)</b>	<b>45,93%</b>
------------------------------------	---------------



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

## VII. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

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

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

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

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

La informació s'ha de publicar en els 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.

Així les coses, l'Ajuntament de Sabadell, durant l'exercici 2018 ha procedit a calcular i comunicar als òrgans competents els següents períodes mitjans de pagament (PMP).



Període	PMP Ajuntament	OA ATSA	OA IAS	OA OAMA	PESSL	CASSLU	PMP GLOBAL
Gener 2018	18,14	11,96	34,35	9,18	8,95	26,86	<b>17,96</b>
Febrer 2018	24,73	12,37	57,99	10,63	10,07	34,83	<b>24,39</b>
Març 2018	24,79	10,03	26,20	16,03	20,50	32,94	<b>24,35</b>
Abril 2018	28,31	31,34	0,00	31,12	26,63	38,83	<b>22,66</b>
Maig 2018	31,96	30,23	0,00	10,23	23,73	30,47	<b>23,34</b>
Juny 2018	22,22	29,78	24,49	25,82	24,31	34,74	<b>22,39</b>
Juliol 2018	19,14	21,01	38,51	20,52	26,14	33,02	<b>19,68</b>
Agost 2018	12,80	22,69	0,00	48,18	33,28	31,27	<b>14,11</b>
Setembre 2018	17,81	15,36	0,00	27,00	24,08	11,60	<b>17,95</b>
Octubre 2018	23,74	30,64	0,00	32,16	25,38	32,50	<b>23,83</b>
Novembre 2018	22,07	17,82	0,00	31,97	22,09	31,30	<b>22,08</b>
Desembre 2018	11,49	17,00	12,97	13,31	16,69	19,44	<b>11,62</b>

De les dades anteriors es constata un compliment en tots els mesos de l'exercici, no obstant l'anterior, aquestes xifres contrasten de forma important amb les dades subministrades en els corresponents informes de Morositat efectuats en compliment del que disposa la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, que estableixen un retard superior als 60 dies en l'atenció dels compromisos amb els tercers contractistes. Així les coses, i atesa aquesta disfuncionalitat, es recomana que s'efectuïn unes tasques de consolidació de dades als efectes de clarificar la situació anteriorment descrita.

## VIII. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES

Durant l'exercici 2018, l'Ajuntament de Sabadell s'ha acollit a l'aplicació modulada de l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) operada per la Disposició Addicional Sisena del mateix cos legal, destinant part del superàvit pressupostari –entès en termes SEC-, a realitzar inversions que es poguessin qualificar com a Financerament Sostenibles de conformitat amb la Disposició Addicional Setzena del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A tal efecte, durant l'exercici 2018 s'han iniciat 35 projectes de despeses d'Inversions Financerament Sostenibles per un valor total de 15.536.433,70 euros, els quals no han estat executats en la seva totalitat.

El 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 inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes, estableix, en el seu article primer que:

*“En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2018, la parte restante del gasto autorizado en 2018 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2019, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2018 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2019.”*





De l'anterior es desprèn que tots aquells imports destinats originàriament a IFS i que a la data de la liquidació no han quedat –com a mínim- en fase comptable “d'autorització” resten subjectes a allò disposat en l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i per tant, s'haurà de donar compliment a les disposicions de l'article 32 de la LOEPSF, és a dir, a l'amortització, amb caràcter extraordinari, d'operacions de crèdit a llarg termini.

Segons les dades que s'obtenen de la Liquidació del Pressupost, dels esmentats projectes, es desprenen uns romanents de crèdits de fases d'Autorització –o posteriors- de 8.952.006,52 euros, que, de conformitat amb el cos normatiu anteriorment citat, haurà de ser –encara que no estigui finançat mitjançant finançament afectat- incorporat a l'exercici 2019 amb caràcter preferent. Conseqüentment amb l'anterior, caldrà aplicar una part del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (8.952.006,52 euros) al finançament de la preceptiva incorporació de romanents de crèdit vinculats a aquests projectes amb caràcter preferent a qualsevol altre destí.

D'altra banda, els imports inicialment previstos que a 31 de desembre no han quedat, com a mínim, en fase d'autorització (659.170,05 euros) resten subjectes a allò disposat en l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i per tant, caldrà realitzar les corresponents adaptacions pressupostàries per tal de procedir a una nova amortització d'operacions d'endeutament so pena, en cas contrari, d'incórrer en algun dels supòsits previstos en l'article 28 de la Llei 19/2013, de Transparència, accés a la Informació i Bon Govern.

Finalment únicament apuntar que a la data d'emissió del present informe no existeix previsió legal de pròrroga per a l'exercici 2019 de la Disposició Addicional Sisena de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, i per tant, en l'actualitat, la possibilitat de realitzar noves inversions financerament sostenibles no és operativa. A tal efecte, la sotasignada es veu en l'obligació de recordar que les obligacions d'amortització d'endeutament que derivin de l'aplicació d'aquests preceptes han de quedar complertes dins de l'exercici 2019, so pena, també, d'incórrer algun dels supòsits previstos en l'article 28 de la Llei 19/2013, de Transparència, accés a la Informació i Bon Govern.

## IX. CONCLUSIONS

**Primera.-** Si bé la normativa reguladora estableix que amb motiu de la liquidació el pressupost s'elaborarà per part de la Intervenció un informe, amb independència i substantivitat pròpia, de compliment de les regles fiscals de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, el present informe no pot tenir, tal i com s'ha exposat a l'encapçalament la condició d'avaluació definitiva.



Conseqüentment amb l'anterior, l'avaluació dels objectius previstos en la LOEPSF del present informe únicament es realitzen a nivell merament informatiu, atès que, l'informe amb l'avaluació definitiva i per tant del destí del superàvit municipal es presentarà en el moment en que les societats municipals hagin aprovat definitivament els seus estats i comptes anuals.

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

**Segona.-** De conformitat amb les dades obtingudes, i amb les limitacions exposades, es desprèn que l'Ajuntament de Sabadell, en el conjunt del seu sector "Administracions públiques" compleix amb el principi d'Estabilitat Pressupostària, presentant a 31 de desembre una capacitat de finançament d'1.373.653,41 euros, que representa un 0.63% dels ingressos no financers consolidats.

**Tercera.-** Igualment, el mateix sector, presenta un incompliment en l'objectiu fiscal de la Regla de la Despesa, sobrepassant el sostre màxim legalment previst en 15.747.086,39 euros, i que representa una diferència sobre el límit de despesa computable del 10,65%.

Encara que les dades obtingudes tinguin el caràcter de provisional, la sotassignada ha de fer avinent a la Corporació –atès l'elevat import de l'incompliment- l'obligació de procedir a l'elaboració, aprovació i implementació d'un Pla Econòmic Financer de conformitat amb el que s'estableix en els articles 21 i següents de la LOEPSF, per tal de que, en el termini d'un any (el present, i l'any 2020) retorni a la senda del creixement previst en el marc i disposicions de la Regla de la Despesa.

El Pla Econòmic Financer haurà de ser presentat, amb les previsions i contingut establerts, davant dels òrgans contemplats en l'article 23 de la LOEPSF en el termini màxim d'un mes, aprovats pels dits òrgans el termini màxim de dos mesos i la seva posta en marxa no podrà excedir del termini màxim de tres mesos

El present incompliment, deriva, en bona mesura –si bé aquest aspecte haurà de ser analitzat amb detall en l'informe definitiu així com en la part expositiva del Pla Econòmic Financer a elaborar-, en la gestió de les despeses d'inversió que tradicionalment ha vingut duent a terme la Corporació. Efectivament, tal i com ja s'ha exposat en l'informe de la Liquidació del Pressupost emès en compliment d'allò establert en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'execució de les despeses d'inversió –en els termes actualment plantejats- ocasiona la generació d'un gran volum de romanents de crèdits, que, any rere any, han de ser *ope legis* incorporats a l'exercici següent. Aquesta baixa execució d'un exercici, genera, per la pròpia maduració dels projectes, més despesa no financera en l'exercici següent, fins i tot en algun moment, com el present, sobrepassant la ràtio de creixement de la despesa permesa per la normativa de la regla de la despesa.



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

**Cinquena.-** Atès el contrast entre les dades de compliment subministrades en concepte "Període Mitjà de Pagament" (PMP), que mesura el retard, en termes econòmics, del pagament del deute comercial i dels informes de Morositat efectuats en compliment del que disposa la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, que estableixen un retard superior als 60 dies en l'atenció dels compromisos amb els tercers contractistes, es recomana que s'efectuïn unes tasques de consolidació de dades als efectes de clarificar aquesta aparent disfuncionalitat.

**Sisena.-** El fet que l'Ajuntament de Sabadell s'acollís, en la liquidació de l'exercici 2017, a la realització d'Inversions Financerament Sostenibles en el pressupost 2018, i que aquestes, no hagin estat finalitzades, comporta una doble circumstància:

a) Pels imports que han quedat en forma de romanents de crèdit (fases A i següents), caldrà efectuar una incorporació de romanents de crèdit preceptiva i prioritària a l'exercici 2019, computant, les despeses que puguin contraure's, en el càlcul de la capacitat de finançament de l'exercici i no computant als efectes de càlcul de la despesa computable de la Regla de la Despesa. Aquest import es quantifica en un total de 8.952.006,52 euros i haurà de quedar encaixat en els escenaris delimitatius del Pla Econòmic Financer.

b) Els imports inicialment previstos per a la realització d'Inversions Financerament Sostenibles que a 31 de desembre de 2018 no han quedat en fase comptable –com a mínim- d'autorització (659.170,05 euros), han de ser emprats per donar compliment al que disposa l'article 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és a dir, a l'amortització, amb caràcter anticipat, d'operacions d'endeutament.

**Setena.-** En relació al destí del superàvit pressupostari resultant de la liquidació 2018, i atès que no es poden determinar les dades definitives, la Corporació ha de tenir en compte les següents limitacions:

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

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

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



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

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

Així doncs, un cop determinades les dades definitives, i amb caràcter previ a la valoració de subjecció de l'entitat a l'article 32 de la LOEPSF, caldrà efectuar aquesta primera valoració, destinant els recursos que puguin resultar a l'amortització anticipada d'endeutament en subjecció a aquest precepte.

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

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

Efectivament, l'article 32 assenyala que:

*"Article 32. Destí del superàvit pressupostari.*

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

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

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

De confirmar-se el compliment dels preceptes anterior, l'Ajuntament haurà de procedir a l'amortització anticipada d'operacions de crèdit a llarg termini per l'import menor entre el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals –amb els corresponents ajustos que corresponguin en aplicació del RD-L 1/2018- i la capacitat de finançament.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

c) En el moment d'emissió del present informe no ha estat prorrogada, per a l'exercici 2019 (resultats liquidació 2018) de la Disposició Addicional Sisena, pel que no és vigent, en aquests moments, l'aplicació modulada de l'article 32 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

Sabadell, febrer de 2019

La Viceinterventora,

Montserrat Jorba i Muñoz