



INFORME: 29/2017

<b>INFORME LOEPSF</b>	<b>AVALUACIÓ DEFINITIVA DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES EXERCICI 2016</b>
<b>DATA</b>	<b>03/04/2017</b>

## ÍNDEX

### **1.- Fonament**

### **2.- Legislació aplicable**

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

### **3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF**

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

#### 4.1. Estabilitat pressupostària

- 4.1.1. *Concepte d'estabilitat pressupostària*
- 4.1.2. *Metodologia entitats públiques subjectes a la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local*
- 4.1.3. *Metodologia entitats públiques subjectes al Pla General Comptable*

#### 4.2. Regla de Despesa

- 4.2.1. *Concepte de Regla de Despesa*

#### 4.3. Nivell de deute

- 4.3.1. *Concepte de Nivell de deute*
- 4.3.2. *Àmbit subjectiu*
- 4.3.3. *Ingressos corrents*
- 4.3.4. *Nivell de deute segons el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu*

#### 4.4. Període Mitjà de Pagament

- 4.4.1. *Concepte de Període Mitjà de Pagament*
- 4.4.2. *Publicitat i seguiment*

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



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

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

**5.1.2. Ajustos**

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

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

5.1.2.3 *Tractament dels interessos en comptabilitat nacional*

5.1.2.4 *Tractament de les diferències de canvi*

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

5.1.2.6 *Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals*

5.1.2.7 *Consolidació de transferències entre Administracions Públiques*

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

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

5.1.2.10 *Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea*

5.1.2.11 *Operacions de permuta financera*

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

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

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

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

5.1.2.16 *Adquisicions amb pagament ajornat*

5.1.2.17 *Arrendament financer*

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

5.1.2.19 *Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques*

5.1.2.20 *Fallits de préstecs concedits*

5.1.2.21 *Tractament de les operacions de censos*

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

5.1.2.23 *Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques*

5.1.2.24 *Devolucions d'ingressos pendents de pagar*

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

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

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

5.2.2. *Despesa computable liquidació pressupost 2015*

5.2.3. *Variació despesa computable 2015-2014*

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



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

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

*6.1.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat PESSL*

*6.1.2. Avaluació de la Regla de Despesa PESSL*

*6.1.3. Avaluació del Nivell de deute PESSL*

### 6.2. Avaluació dels objectius de la LOEPSF de Comunicacions Audiovisuales de Sabadell SLU

*6.2.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat CASSLU*

*6.2.2. Avaluació de la Regla de Despesa CASSLU*

*6.2.3. Avaluació del Nivell de deute CASSLU*

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

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

### 7.2. Avaluació de la Regla de Despesa Sector AAPP

### 7.3. Avaluació del Nivell de deute Sector AAPP

### 7.4. Avaluació del Període Mitjà de Pagament Sector AAPP

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

### 8.1. Metodologia

### 8.2. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat VIMUSA

## **9.- Conclusions**

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

*9.1.1. Estabilitat pressupostària Sector AAPP*

*9.1.2. Regla de Despesa Sector AAPP*

*9.1.3. Nivell de deute Sector AAPP*

*9.1.4. Període Mitjà de Pagament Sector AAPP*

*9.1.5. Destí del superàvit*

### 9.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat d'Habitatges Municipals de Sabadell SA



## 1.- FONAMENT

De la interpretació conjunta de l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, se'n desprèn l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, límit de deute i període mitjà de pagament a proveïdors.

Com es veurà en els apartats corresponents, les dades i càlculs continguts en el present informe es presenten en termes consolidats a partir del document "**Formulació dels Estats Consolidats de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms**" emès per la Intervenció General en data 22 de febrer de 2017, el qual fou elaborat a partir dels Informes emesos, respectivament, en compliment dels articles 191.3 i 192.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

El dia 24 de febrer de 2017 la Intervenció General va emetre l'informe núm. 24/2017 realitzat a partir de l'estimació de tancament de l'exercici 2016 de les societats municipals Promoció Econòmica SL i Comunicacions Audiovisuales de Sabadell SLU a títol merament informatiu donat que les societats municipals no havien formulat els respectius estats i comptes anuals.

A data del present informe, Promoció Econòmica SL, Comunicacions Audiovisuales de Sabadell SLU i Habitatges municipals de Sabadell SA han formulat els respectius comptes anuals i es procedeix, per tant, a realitzar l'**avaluació DEFINITIVA dels objectius de la LOEPSF del Sector Administracions Públiques i d'Habitatges Municipals de Sabadell SA per a l'exercici 2016**.

## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

### 2.1. Normativa general

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.



- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, sobre racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.

## **2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Nota de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques.



- Acord del Consell de Ministres de 15 de juliol de 2015 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2016-2018 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2016.
- 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.
- Nota informativa, de 31 de gener de 2017, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2017.
- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 31 gener de 2017, sobre el règim local aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals a l'exercici 2017.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### **3.- INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF**

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

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

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, està integrat per les unitats següents:

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

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

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



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

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

Així doncs, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF de les Liquidacions de l'Ajuntament, d'Informàtica Ajuntament de Sabadell, Agència Tributària de Sabadell i OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell, efectuat a partir del document "FORMULACIÓ DELS ESTATS CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS", emès per la Intervenció General el dia 22 de febrer de 2017.

L'avaluació de les societats municipals, Promoció Econòmica de Sabadell SL, Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL i Habitatges Municipals de Sabadell SA, es realitza a partir de la formulació dels comptes anuals 2016 aprovats pels Consells d'Administració els dies 28, 30 i 31 de març respectivament.

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

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

##### **4.1. Estabilitat pressupostària**

###### **4.1.1. Concepte d'estabilitat pressupostària**

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

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

Com a conseqüència de la incorporació de l'estat espanyol al Tractat de la Unió Europea s'ha incorporat a l'ordenament local el Principi d'Estabilitat Pressupostària el qual es concreta en mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. En el moment actual, aquesta afirmació es concreta a l'article 3 de la LOEPSF segons



el qual: 1. *L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.* 2. *S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.* 3. *En relació amb els subjectes als que es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.* Per la seva banda, l'article 11.4 de la LOEPSF prescriu que *les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.*

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

És a dir, la incorporació del principi d'estabilitat pressupostària, en quan aquesta s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit, no hauria de suposar cap canvi significatiu respecte del sistema establert per la Llei d'Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat. En canvi, al ser calculada en termes de capacitat de finançament segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 10) suposa un canvi substancial respecte el concepte tradicional d'equilibri pressupostari al ser calculat de forma diferent.

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

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

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

Com s'ha explicat a l'apartat anterior, el que distingeix l'equilibri pressupostari de l'estabilitat pressupostària és la forma de càlcul. Com ja hem repetit diverses vegades, l'estabilitat pressupostària s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament segons el criteri del SEC10.

De l'equiparació del SEC10 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la CAPACITAT DE FINANÇAMENT, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els INGRESSOS NO FINANCERS (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les DESPESES NO FINANCERES (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena SALDO PRESSUPOSTARI NO 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. Per aquest motiu és fa necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'AJUSTOS.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms, s'ha procedit a aplicar el "MANUAL DE CÀLCUL DEL DÈFICIT EN COMPTABILITAT NACIONAL ADAPTAT A LES CORPORACIONS LOCALS" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC10. En aquest sentit, s'han aplicat tres ajustos més en els termes que es detallen en els apartats corresponents.

#### **4.1.3. Metodologia entitats públiques subjectes al Pla General Comptable**

El concepte de dèficit o superàvit públic és equivalent al concepte de capacitat o necessitat de finançament de les Administracions Públiques definit en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC10), aprovat pel Reglament CE N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013.

En aquest sentit, 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).

Per calcular el superàvit o dèficit d'aquelles unitats sotmeses al pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.

### **4.2. Regla de Despesa**

#### **4.2.1. Concepte de Regla de Despesa**

Una de les novetats introduïdes per la LOEPSF ha estat la incorporació de la Regla de Despesa que estableix la normativa europea. D'acord amb aquesta regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents sectoritzats com administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del producte interior brut.

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

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

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



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

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

La taxa de referència de creixement del producte interior brut per a l'exercici 2016 ha estat fixada en l'1,8%.

### **4.3. Nivell de deute**

#### **4.3.1. Concepte de Nivell de deute**

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

#### **4.3.2. Àmbit subjectiu**

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

Segons els criteris SEC10, tal com hem vist a l'apartat 3, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals que actualment coincideix amb els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'*Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera*, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

En aquest cas, en el nostre municipi el perímetre de consolidació abasta l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL.

#### **4.3.3. Ingressos corrents**

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



#### **4.3.4. Nivell de deute segons el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu**

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, el qual no pot superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals. Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques corresponent el **3,4 %** al subgrup de les corporacions locals.

Atès que el límit del 3.4% del PIB correspon a tot el sector local en el seu conjunt, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, torna a ser el **110%**.

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

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

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

#### **4.4. Període Mitjà de Pagament**

##### **4.4.1. Concepte de Període Mitjà de Pagament**

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

Per al càlcul econòmic del període mitjà de pagament a proveïdors, tant global com de cada entitat, s'han de tenir en compte les factures expedides des de l'1 de gener



de 2016 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir de la mateixa data.

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

#### 4.4.2. Publicitat i seguiment

Les comunitats autònomes i les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i han de publicar periòdicament, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la informació següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, segons correspongui, al mes o al trimestre anterior:

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

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

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

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

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

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT AJUNTAMENT I OOAA	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	85.812.727,84
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	7.292.821,56



CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	30.047.873,16
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	64.850.534,41
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.596.719,63
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	2.076.266,35
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.370.915,28
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>196.047.858,23</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	61.554.843,73
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	61.907.908,24
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	2.418.512,93
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	22.967.974,31
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	15.702.424,24
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.600.812,99
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>167.152.476,44</b>
<b>Saldo pressupostari no financer Ajuntament i OAAA</b>	<b>28.895.381,79</b>

### 5.1.2. Ajustos

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

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

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritament. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arriben a cobrar mai, el Reglament (CE) N° 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.



INGRESSOS (1)	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
Capítol 1	80.006.081,55	4.126.859,40	84.132.940,95	85.812.727,84	-1.679.786,89
Capítol 2	7.170.623,22	157.502,25	7.328.125,47	7.292.821,56	35.303,91
Capítol 3	25.065.494,58	3.404.369,89	28.469.864,47	30.047.873,16	-1.578.008,69

<b>AJUST PER NO RECAPTACIÓ AJUNTAMENT I OAAA</b>	<b>-3.222.491,67</b>
--	----------------------

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

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

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

#### 5.1.2.3. Tractament dels interessos en comptabilitat nacional

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

<b>DESPESA FINANCERA MERITADA (2)</b>	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior (+)	124.199,82
Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2016 (-)	-74.245,99

<b>AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA</b>	<b>49.953,83</b>
---	------------------

#### 5.1.2.4. 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.

#### 5.1.2.5. 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

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

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



corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### **5.1.2.6. Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals**

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

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

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

#### **5.1.2.7. 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.

#### **5.1.2.8. 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.

#### **5.1.2.9. Tractament en comptabilitat nacional dels dividends i participació en beneficis**

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

#### **5.1.2.10. 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 son inferiors a les despeses realitzades, la diferència determinarà un ajust positiu que reduirà el dèficit públic.

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

<b>PROJECTES UNIÓ EUROPEA <sup>(3)</sup></b>	<b>Desviacions POSITIVES (-)</b>	<b>Desviacions NEGATIVES (+)</b>	<b>AJUST PER MERITAMENT</b>
2008/2/AJSBD/48 Recollida Pneumàtica	0,00	80.920,75	80.920,75
2013/2/AJSBD/26 Sabadell Ciutat intel·ligent	0,00	0,00	0,00
2013/3/AJSBD/87 Sabadell Ciutat intel·ligent	39.608,39	15.529,63	-24.078,76
2015/3/AJSBD/99 Projecte Europeu TIRANGULUM	0,00	25.374,78	25.374,78
2016/2/AJSBD/8 Adquisició programari Ad Electrònica	0,00	6.506,27	6.506,27
2016/3/AJSBD/116 Primera Cimera de Joves antirrumors	0,00	2.964,07	2.964,07
2016/3/AJSBD/50 Urban Wins	37.179,03	0,00	-37.179,03
<b>AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA</b>			<b>54.508,08</b>

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

#### 5.1.2.12. Operacions d'execució i reintegrament d'avals

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

#### 5.1.2.13. 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

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



corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### **5.1.2.14. Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques**

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

#### **5.1.2.15. 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" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Estaríem davant d'obligacions derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat respecte dels quals encara no s'ha dictat l'acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació.

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

<b>CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST <sup>(4)</sup></b>	
Creditors per operacions pendents d'aplicar 01/01/2016	5.070.333,94
Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2016	-3.816.889,80

<b>AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>	<b>1.253.444,14</b>
--	---------------------

#### **5.1.2.16. 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.

#### **5.1.2.17. Arrendament financer**

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

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



corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### **5.1.2.18. Contractes d'associació Pública Privada (APPs)**

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

#### **5.1.2.19. 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 present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### **5.1.2.20. 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.

#### **5.1.2.21. 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.

#### **5.1.2.22. 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.

<b>LIQUIDACIONS NEGATIVES 2008 - 2009 - 2013 <sup>(5)</sup></b>	
Devolució d'ingrés exercici 2016 PIE 2008	151.757,76

<sup>(5)</sup> Annex 5 - Imports corresponents a les dades comptables segons Sicalwin



Devolució d'ingrés exercici 2016 PIE 2009	592.626,60
Devolució d'ingrés exercici 2016 PIE 2013	2.329.834,98

<b>AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE 2008, 2009 I 2013</b>	<b>3.074.219,34</b>
---	---------------------

### 5.1.2.23. Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

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

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

	Desviacions POSITIVES (-)	Desviacions NEGATIVES (+)	AJUST PER MERITAMENT <sup>(6)</sup>
DESVIACIONS DE L'EXERCICI D'INGRÉS. CORRENTS	8.588.833,70	9.168.636,59	579.802,89
DESVIACIONS DE L'EXERCICI D'INGRÉS. DE CAPITAL	1.917.792,91	1.188.891,98	-728.900,93

<b>AJUST PER MERITAMENT DELS INGRESSOS FINALISTES</b>	<b>-149.098,04</b>
---	--------------------

### 5.1.2.24. 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 meritats a l'exercici on es registren com a tal i no en l'exercici en què es facin efectius. Per tant, els saldos de l'exercici anterior suposaran, en qualsevol cas, una major capacitat de finançament, mentre que els finals minvaran aquesta capacitat.

<b>CREDITORS PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS <sup>(7)</sup></b>	
Creditors per devolució d'ingressos 01/01/2016	118.109,90
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2016	-220.875,51

<sup>(6)</sup> Annex 6 - Quadre de seguiment i control de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici 2016

<sup>(7)</sup> Annex 7 - Saldos del compte 408 Creditors per devolucions d'ingressos



<b>AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR</b>	<b>-102.765,61</b>
--	--------------------

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

<b>Saldo pressupostari no financer Ajuntament i OQAA</b>	<b>28.896.381,79</b>
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-3.222.491,67
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	49.953,83
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	54.508,08
11.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
12.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
13.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
15.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	1.253.444,14
16.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
17.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
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 PRÉSTECs CONCEDITS	0,00
21.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
22.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	3.074.219,34
23.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-149.098,04
24.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	-102.765,61
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)</b>	<b>29.863.151,86</b>

<b>Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %</b>	<b>15,23%</b>
--	---------------



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

### 5.2.1. Despesa computable Pla Econòmic Financer 2016

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA * AJUNTAMENT I OAAA	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2015	129.213.706,44
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,8%)	2.325.846,72
3. Incrementos de recaptació 2016 (+)	4.267.309,69
4. Disminucions de recaptació 2016 (-)	0,00
<b>9. Límit despesa no financera pressupost 2016</b>	<b>135.806.862,85</b>

\* Base despesa computable liquidació 2015 segons Pla Econòmic Financer 2016 aprovat pel Ple Municipal el 28/04/2016

### 5.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2016

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2016 AJUNTAMENT I OAAA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2016	171.222.239,59
2. Interessos del deute 2016	2.418.512,93
3. Ajustos SEC 2016	-1.150.678,53
4. Despesa no financera finançada per AP 2016	25.780.420,78
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	7.093.015,31
<b>6. Total Despesa computable Pressupost 2016 = 1 - 2 + 3 - 4 - 5</b>	<b>134.779.612,04</b>

### 5.2.3. Variació despesa computable 2016-2015

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost Consolidat Ajuntament i OAAA 2016	-1.027.250,81
<b>% Increment Despesa computable 2016/2015</b>	<b>-0,76%</b>

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

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT I OAAA	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	105.225.370,95
Operacions de crèdit a curt termini	0,00



Import avals llarg termini	0,00
Factoring sense recurs	4.471.007,92
<b>TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>109.696.378,87</b>

<b>DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2016</b>	<b>189.600.676,60</b>
---	-----------------------

<b>RÀTIO D'ENDEUTAMENT 31/12/2016</b>	<b>57,86%</b>
---------------------------------------	---------------

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

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

#### 6.1.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat PESLS

<b>ESTABILITAT PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL</b>	<b>EXERCICI 2016</b>
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>7.975.843,72</b>
Import net de la xifra de negocis	828.867,49
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	14.693,69
Subvencions i transferències corrents	8.368.994,43
Ingressos financers per interessos	8.600,83
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	10.184,97
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	-1.255.497,69
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>8.342.245,84</b>
Compres netes	53.891,65
Despeses de personal	7.301.095,94
Altres despeses d'explotació	1.630.932,57
Despeses financeres	120,33
Impost de societats	18.280,31
Altres impostos	153.451,19
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	-815.526,15
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00



Capacitat / Necessitat de Finançament SEC10	-366.402,12
---	-------------

### 6.1.2. Avaluació de la Regla de despesa PESSL

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA * PESSL	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2015	2.691.740,98
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,8%)	48.451,34
3. Incrementos de recaptació 2016 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2016 (-)	0,00
<b>5. Límit despesa no financera pressupost 2016</b>	<b>2.740.192,32</b>

\* Base despesa computable liquidació 2015 segons Pla Econòmic Financer 2016 aprovat pel Ple Municipal el 28/04/2016

CONCEPTES	EXERCICI 2016
Compres netes	53.891,65
Despeses de personal	7.301.095,94
Altres despeses d'explotació	1.630.932,57
Impost de societats	18.280,31
Altres impostos	153.451,19
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	-815.526,15
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>8.342.125,51</b>
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	6.215.373,58
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
<b>Límit de despesa computable 2016 PESSL</b>	<b>2.126.751,93</b>

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2016	-613.440,39
<b>% Increment Despesa computable 2016/2015 PESSL</b>	<b>-22,39%</b>



### 6.1.3. Avaluació del nivell de deute PESSL

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PESSL	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2016	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
<b>A.- TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>0,00</b>

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

#### 6.2.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat CASSLU

ESTABILITAT COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	EXERCICI 2016
<b>Ingressos en comptabilitat nacional</b>	<b>815.566,81</b>
Import net de la xifra de negocis	82.413,29
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	2.340,00
Subvencions i transferències corrents	665.040,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	65.773,52
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
<b>Despeses en comptabilitat nacional</b>	<b>892.594,99</b>
Aprovisionaments	4.944,12
Despeses de personal	636.662,89
Altres despeses d'explotació	162.917,34
Despeses financeres i similars	3,93
Impost de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses extraordinàries	60.086,01
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	27.980,70
Variació d'existències	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00





Capacitat/Necessitat de finançament SEC10	-77.028,18
---	------------

## 6.2.2. Avaluació de la Regla de Despesa CASSLU

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA * CASSLU	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2015	741.561,91
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,8%)	13.348,11
3. Incrementos de recaptació 2016 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2016 (-)	0,00
<b>5. Límit despesa no financera pressupost 2016</b>	<b>754.910,02</b>

\* Base despesa computable liquidació 2015 segons Pla Econòmic Financer 2016 aprovat pel Ple Municipal el 28/04/2016

CONCEPTES	EXERCICI 2016
Compres netes	4.944,12
Despeses de personal	636.662,89
Altres despeses d'explotació	162.917,34
Impost de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	27.980,70
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>832.505,05</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 2016 CASSLU</b>	<b>832.505,05</b>

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2016	77.595,03
<b>% Increment Despesa computable 2016/2015 CASSLU</b>	<b>10,28%</b>



### 6.2.3. Avaluació del nivell de deute CASSLU

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2016	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
<b>A.- TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>0,00</b>

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

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

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. internes	Capacitat Financament
AJUNTAMENT DE SABADELL I OOAA	196.047.858,23	167.152.476,44	957.770,07	0,00	29.853.151,86
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	7.975.843,72	8.342.245,84	0,00	0,00	-366.402,12
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	815.566,81	892.594,99	0,00	0,00	-77.028,18

**Capacitat / Necessitat Financament de la Corporació Local 29.409.721,56**

### 7.2. Avaluació de la Regla de Despesa Sector AAPP

Entitat	Despesa computable PEP 2016	Taxa de referència	Augments / Diminucions recaptació	Límit de despesa computable	Despesa computable Liquidació 2016
AJUNTAMENT DE SABADELL I OOAA	129.213.706,44	2.325.846,72	4.267.309,69	135.806.862,85	134.779.612,04
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	2.691.740,98	48.451,34	0,00	2.740.192,32	2.126.751,93
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	741.561,91	13.348,11	0,00	754.910,02	832.505,05

**Diferència entre el Límit de la Regla de Despesa i la Despesa Computable 2016: -1.863.096,17**

**% Increment despesa computable 2015/2014 0,80%**



### 7.3. Avaluació del Nivell de deute Sector AAPP

Entitat	Operacions C/T	Operacions LL/T	Factoring sense recurs	Avais	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL i OAAA	0,00	105.225.370,95	4.471.007,92	0,00	109.696.378,87
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 31/12/2016</b>	<b>109.696.378,87</b>
---	-----------------------

<b>B.- Drets Reconeputs Nets Operacions Corrents LIQUIDACIÓ 2016</b>	<b>193.543.757,66</b>
--	-----------------------

<b>Ràtio legal Deute Viu (A/B)</b>	<b>56,69%</b>
------------------------------------	---------------

### 7.4. Avaluació del Període Mitjà de Pagament Sector AAPP

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

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

#### MES GENER ANY 2016

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	En dies
			Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	28,99	9,02	13,81
Agència Tributària	25,13	(1,86)	10,78
Comunicacions Audiovisuals SL	23,61	26,61	25,91
O. Aut. Local d'Informàtica	0,00	9,81	9,81
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	33,79	6,95	10,83
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	12,03	(9,16)	(2,55)

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



**MES FEBRER**

**ANY 2016**

Entitat	En dies		
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	32,42	16,10	20,02
Agència Tributària	10,52	10,46	10,47
Comunicacions Audiovisuals SL	22,08	24,81	24,33
O. Aut. Local d'Informàtica	27,30	25,00	26,08
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	10,64	(6,76)	4,96
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	7,68	(11,95)	(3,54)

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	19,48

**MES MARÇ**

**ANY 2016**

Entitat	En dies		
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	62,43	14,21	21,18
Agència Tributària	20,17	5,74	8,89
Comunicacions Audiovisuals SL	21,72	24,81	23,97
O. Aut. Local d'Informàtica	0,00	50,54	50,54
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	0,00	4,28	4,28
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	6,25	(10,59)	(0,95)

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	20,79

**MES ABRIL**

**ANY 2016**

Entitat	En dies		
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	45,52	23,23	31,95
Agència Tributària	25,25	20,76	21,63
Comunicacions Audiovisuals SL	22,82	25,39	23,83
O. Aut. Local d'Informàtica	0,00	(3,92)	(3,92)
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	30,79	4,08	17,27
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	4,55	(6,88)	(2,52)



Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	31,31

**MES MAIG**  
**ANY 2016**

En dies

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	30,57	31,62	31,18
Agència Tributària	0,00	34,29	34,29
Comunicacions Audiovisuais SL	22,81	26,89	25,55
O. Aut. Local d'Informàtica	23,08	(8,00)	8,12
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	35,66	(6,24)	8,30
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	11,60	(10,95)	2,24

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	30,83

**MES JUNY**  
**ANY 2016**

En dies

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	36,82	32,25	33,87
Agència Tributària	47,34	52,09	50,63
Comunicacions Audiovisuais SL	31,61	35,30	34,74
O. Aut. Local d'Informàtica	13,00	(7,00)	12,02
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	13,42	(2,10)	3,53
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	14,76	(9,71)	4,78

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	33,07

**MES JULIOL**  
**ANY 2016**

En dies

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	35,45	33,63	34,50
Agència Tributària	70,86	34,37	58,33
Comunicacions Audiovisuais SL	29,34	40,12	36,87



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

O. Aut. Local d'Informàtica	0,00	(2,63)	(2,63)
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	29,23	1,16	7,13
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	3,11	(1,14)	0,74

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	33,66

**MES AGOST  
ANY 2016**

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	En dies
			Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	48,99	31,53	37,33
Agència Tributària	0,00	41,70	41,70
Comunicacions Audiovisuais SL	22,20	26,13	24,86
O. Aut. Local d'Informàtica	53,00	27,00	28,27
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	14,92	15,24	15,10
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	21,65	9,14	12,69

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	36,56

**MES SETEMBRE  
ANY 2016**

Entitat	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	En dies
			Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	41,10	28,63	32,39
Agència Tributària	44,91	38,63	39,84
Comunicacions Audiovisuais SL	16,48	27,23	21,39
O. Aut. Local d'Informàtica	0,00	57,00	57,00
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	28,56	(2,60)	9,22
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	28,19	(0,89)	19,13

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	31,98



**MES OCTUBRE**  
**ANY 2016**

Entitat	En dies		
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	35,93	24,32	28,88
Agència Tributària	68,10	(6,64)	38,24
Comunicacions Audiovisuais SL	23,45	32,19	28,85
O. Aut. Local d'Informàtica	68,00	(3,00)	32,50
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	22,98	4,41	10,74
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	9,40	(6,91)	0,29

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	28,25

**MES NOVEMBRE**  
**ANY 2016**

Entitat	En dies		
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	31,38	27,20	28,68
Agència Tributària	33,21	(0,47)	8,37
Comunicacions Audiovisuais SL	22,69	26,98	25,61
O. Aut. Local d'Informàtica	21,00	(3,00)	10,86
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	30,49	(8,34)	14,38
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	1,75	6,02	4,13

Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	28,02

**MES DESEMBRE**  
**ANY 2016**

Entitat	En dies		
	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període Mitjà de Pagament Mensual
Ajuntament de Sabadell	29,72	13,04	19,40
Agència Tributària	29,70	(1,90)	3,76
Comunicacions Audiovisuais SL	33,10	37,56	36,77
O. Aut. Local d'Informàtica	0,00	21,60	21,60
O. Aut. Local Museus i Arxiu Històric OAMA	19,48	(6,65)	(4,78)
Prom. Econòmica de Sabadell, SL	16,14	(0,92)	6,71



Període Mitjà de Pagament Global a Proveïdors Mensual	
Sabadell	19,02

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

### 8.1. Metodologia

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

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

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

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

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

### 8.2. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat VIMUSA

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

- Formulació dels comptes anuals: Consell d'Administració 31 de març 2017
- Pèrdues i Guanys: 483.701,83 €
- Patrimoni: 53.987.536,30 €

## 9.- CONCLUSIONS

### 9.1. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

#### 9.1.1. Estabilitat pressupostària Sector AAPP

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.1, el Sector Administracions Públiques presenta una capacitat de finançament de 29.409.721,56 € equivalent al 14,36 % dels ingressos no financers consolidats.





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

### 9.1.2. Regla de despesa Sector AAPP

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.2, la variació de la despesa computable del Sector Administracions Públiques de l'exercici 2016 respecte al límit de la regla de despesa aprovat al Pla Econòmic Financer 2016, ha estat negativa per un import de - **1.563.096,17 €**. L'increment percentual, exclosa la taxa de creixement, ha estat del **0,60%**.

Considerant que l'objectiu de la regla de despesa limita el creixement de la despesa computable de l'exercici 2016 a l'1.8%, el Sector Administracions Públiques **ha complert l'objectiu de la Regla de Despesa**.

### 9.1.3. Nivell de deute viu Sector AAPP

Com es desprèn de l'apartat 7.3, de conformitat amb el TRLRHL i el sistema de càlcul del capital viu establert per la disposició final 31 de la LPGE2013, la **ràtio legal d'endeutament** a 31 de desembre de 2016 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, és de **56,68%**.

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

### 9.1.4. Període Mitjà de Pagament Sector AAPP

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

Període	PMP
Gener 2016	13,48
Febrer 2016	19,48
Març 2016	20,79
Abril 2016	31,31
Maig 2016	30,83
Juny 2016	33,07
Juliol 2016	33,66
Agost 2016	36,56
Setembre 2016	31,98
Octubre 2016	28,25
Novembre 2016	28,02



Desembre 2016	19,02
---------------	-------

En conseqüència, el Sector Administracions Públiques no compleix amb l'objectiu del Període Mitjà de Pagament dels mesos d'abril a setembre, però **si compleix a 31 de desembre de 2016.**

#### 9.1.5. Destí del superàvit

D'acord el que estableix la LOEPSF *l'import del superàvit pressupostari disponible es determinarà per la menor de les dues magnituds: el superàvit en comptabilitat nacional o el romanent de tresoreria per a despeses generals.*

Aplicant l'apartat 13.3 i 13.4 de la Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Asegurances i Tresor, de 31 de gener de 2017 i d'acord amb l'avaluació definitiva dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques, s'observa que en aquest exercici el RTDG de l'Ajuntament és superior a la capacitat de finançament en termes SEC, per tant, el seu ús serà successivament el següent:



- 1r.- Sanejament de les obligacions pendents aplicar al pressupost.
- 2n.- Compliment dels compromisos de despeses assumits per romanents de crèdit incorporables.
- 3r.- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors de conformitat amb les previsions del pla anual de tresoreria.
- 4t.- Reducció de l'endeutament en termes nets. En el cas que la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017 prorrogui per aquest exercici l'aplicació de les regles previstes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part d'aquest superàvit al finançament d'inversió financerament sostenible.
- 5è.-Utilització segons l'art. 182 del TRLRHL.

#### 9.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat d'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

Com es desprèn de l'apartat 8.2, la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA ha obtingut un resultat en el seu compte de Pèrdues i Guanys positiu de **483.701,83 €** a l'exercici 2016.

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

Sabadell, 3 d'abril de 2017

  
Intervenció  
Ajuntament  de Sabadell  
Joan Romagosa Rebutà  
Interventor General